

**ZARZĄDZENIE NR 198.2014
WÓJTA GMINY GRĘBOCICE**

z dnia 25 listopada 2014 r.

**w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla projektu
pn: „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej im. Janusza Kusocińskiego w Grębocicach wraz
z zastosowaniem fotowoltaiki” nr RPDS.0504.00-02-02-042/14 współfinansowanego ze środków
Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla
Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013, poz. 330 ze zm.), oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.) w związku z realizacją projektu pn: „Termomodernizacja Szkoły Podstawowej im. Janusza Kusocińskiego w Grębocicach wraz z zastosowaniem fotowoltaiki” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013 *zarządzam co następuje:*

§ 1. 1. Wyodrębnia się dla celów realizacji projektu odrębną ewidencję księgową poprzez wprowadzenie jednostki na nośnikach komputerowych, przy pomocy programu komputerowego „Księgowość Budżetowa” autorstwa Zakład Systemów Informatycznych „SIGID” sp. z o.o. 60-193 Poznań, ul. H. Januszewskiej 1.

2. Ustala się dla projektu nazwę jednostki: **„Termomodernizacja Szkoły Podstawowej Grębocice”**.

3. Ustala się dla projektu symbol jednostki **„TF”**

4. Operacje finansowe związane z projektem realizowane będą na rachunku bankowym Gminy prowadzonym w Banku Spółdzielczym we Wschowie O/Grębocice o nr 18 8669 0001 2017 0171 0809 0012.

§ 2. Ustalam następujący sposób dokonywania operacji i ujmowania dowodów finansowych w księgach rachunkowych Budżetu Gminy i Urzędu Gminy:

1). Wszystkie zapisy księgowe dotyczące realizacji projektu w ujęciu kasowym dokonywane są w księgach rachunkowych Budżetu Gminy na podstawie wyciągów bankowych dotyczących wyodrębnionego rachunku projektu i ujmowane są na koncie 133. Wyodrębnioną księgowość w zakresie realizacji projektu prowadzi się poprzez założenie:

- dziennika częściowego,
- kont syntetycznych,
- kont analitycznych,
- sporządzanie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienia sald pomocniczych stosownie do art. 13 ustawy o rachunkowości.

2). Wszystkie zapisy księgowe dotyczące realizacji projektu w ujęciu memoriałowym dokonywane są w księgach rachunkowych Urzędu Gminy. Na koncie 130 dokonywane są zapisy wtórne do konta 133 za pomocą PK wystawionego na podstawie wyciągów do rachunku budżetu, dotyczące wydatków ujętych w planie finansowym jednostki. Obowiązuje zapis na Ma 130 jako wtórny do Ma 133 w korespondencji kontami rozrachunków, kosztów i innych. Wyodrębnioną księgowość w zakresie realizacji projektu prowadzi się poprzez założenie:

- dziennika częściowego,
- kont syntetycznych,
- kont analitycznych,

- sporządzanie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienia sald pomocniczych stosownie do art. 13 ustawy o rachunkowości.

3) . Ustalam Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy Grębocice w zakresie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zgodnie z załącznikiem Nr 1 i 2 do Zarządzenia.

4) . Do zasad rachunkowości nieokreślonych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie instrukcje wewnętrzne.

§ 3. Za dokumenty księgowe stanowiące podstawę operacji księgowych dotyczących realizacji projektu uznaje się również dowody wewnętrzne takie jak: polecenie księgowania i nota księgowa zatwierdzone przez Wójta i Skarbnika Gminy lub osoby upoważnione.

§ 4. Dokumenty finansowe dotyczące projektu przechowywane będą w odrębnych segregatorach przez okres wskazany w umowie.

§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą od dnia realizacji projektu.

Wójt Gminy Grębocice

Roman JABŁOŃSKI

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 198.2014

Wójta Gminy Grębocice

z dnia 25 listopada 2014 r.

Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy Grębocice w zakresie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

dotyczący ewidencji na kontach budżetu dla projektu pn.: „*Termomodernizacja Szkoły Podstawowej im. Janusza Kusocińskiego w Grębocicach wraz z zastosowaniem fotowoltaiki*” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013.

SYMBOL KONTA				NAZWA KONTA
Konto syntetyczne	Konto Analityczne I poziom	Konto Analityczne II poziom	Konto Analityczne III poziom	
				KONTA BILANSOWE
133	133-TF	133-TF-01	133-TF-01-01	Rachunek budżetu Rach. budżetu dla projektu
223	223-TF	223-TF-01	223-TF-01-01	Rozliczenie wydatków budżetowych Wydatki w ramach projektu
240	240-TF	240-TF -01 240-TF-02	240-TF-01-01 240-TF-02-01 240-TF-03-01	Pozostałe rozrachunki Rozrachunki z tytułu zasilenia konta Złożone wnioski o płatność- rozliczenie otrzymanej zaliczki Rozrachunki wg potrzeb
901	901-TF	901-TF-01		Dochody budżetu Konta analityczne wg klasyfikacji budżetowej dla projektu
902	902-TF	902-TF-01		Wydatki budżetu. Konta analityczne wg klasyfikacji budżetowej dla projektu
909	909-TF	909TF-01	909-TF-01-01 909-TF-02-02	Rozliczenia międzyokresowe Złożone wnioski o płatność Dalszy podział wg wniosków
960	960-TF	960-TF-01	960-TF01-01	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
961	961-TF	961-TF-01	961-TF-01-01	Nadwyżka lub niedobór budżetu
				KONTA POZABILANSOWE
991	991	991-TF		Planowane dochody budżetu wg klasyfikacji budżetowej
992	992	992-TF		Planowane wydatki budżetu wg klasyfikacji budżetowej

Zasady funkcjonowania kont 133, 223, 240, 909 - część opisowa

Konto 133 – „Rachunek projektu”

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu z przeznaczeniem na realizację projektu w korespondencji ze stroną Ma konta 240 , 901.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu dotyczące poniesionych wydatków z tytułu realizacji projektu w korespondencji ze stroną Wn konta 223.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych związanych z realizacją projektu”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu wydatków poniesionych na realizację projektu.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się na podstawie dowodów księgowych wydatki z tytułu realizacji projektu w korespondencji z kontem Ma 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki poniesione na realizację projektu w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań Rb-28S, w korespondencji z kontem Wn 902.

Typowe operacje:

1. Zasilenie konta własnymi środkami – Wn133/Ma 240, zwrot środków – Wn 240/ Ma 133 na podstawie wyciągu bankowego.
2. Refundacja środków z RPO na realizację projektu na podstawie wyciągu bankowego – Wn 133 / Ma 901.
2. Wydatek kasowy na realizację projektu na podstawie oryginałów dokumentów księgowych - Wn 223/Ma 133
3. Rozliczenie wydatków projektu – sprawozdanie Rb 28 – Wn 902 / Ma 233.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 służy do ewidencji pozostałych rozrachunków związanych z realizacją projektu.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się:

- należności od instytucji pośredniczących w finansowaniu projektów z tytułu poniesienia wydatków podlegających finansowaniu ze środków unijnych w wysokości wynikającej ze złożonych wniosków o płatność Wn 240 Ma 909,
- należności z tytułu pożyczonych środków na realizację projektu z budżetu gminy Ma 240/Wn 133.

Na stronie Ma konta 240 ujmuje się:

- kwotę zaliczki otrzymanej od instytucji pośredniczącej w finansowaniu projektu podlegającej rozliczeniu na podstawie przedkładanych wniosków Ma 240/Wn 909.
- zwrot środków pożyczonych na realizację projektu z budżetu gminy Ma 240/Wn 133.

Konto 909 – „Rozliczenia międzyokresowe”

Konto 909 służy do rozliczeń międzyokresowych, a ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń międzyokresowych wg poszczególnych tytułów.

Na stronie Wn konta 909 ujmuje się kwotę zaliczki otrzymanej od instytucji pośredniczącej w finansowaniu projektu podlegającej rozliczeniu na podstawie przedkładanych wniosków Wn 909/Ma 240

Na stronie Ma konta 909 ujmuje się należności od instytucji pośredniczących w finansowaniu projektów z tytułu poniesienia wydatków podlegających finansowaniu ze środków unijnych w wysokości wynikającej ze złożonych wniosków o płatność Ma 909/Wn 240.

Zasady funkcjonowania pozostałych kont reguluje „*Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy*” obowiązujący w czasie realizacji projektu.

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 198.2014

Wójta Gminy Grębobocice

z dnia 25 listopada 2014 r.

Plan Kont dla Urzędu Gminy

dotyczący ewidencji na kontach jednostki dla projektu pn.: „*Termomodernizacja Szkoły Podstawowej im. Janusza Kusocińskiego w Grębobocicach wraz z zastosowaniem fotowoltaiki*” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Dolnośląskiego na lata 2007-2013.

SYMBOL KONTA				NAZWA KONTA
Konto syntetyczne	Konto analityczne I poziom	Konto analityczne II poziom	Konto analityczne III poziom	
011	011-TF	011-TF-01	011-TF-01-01	Środki trwale
080	080-TF	080-TF-01	080-TF-01-01	Środki trwale w budowie (Inwestycje)
071	071-TF	071-TF-01	071-TF-01-01	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
130	130-TF	130-TF-01		Rachunek bieżący jednostki budżetowej Wg klasyfikacji budżetowej dla projektu (zapis wtórny do konta 133)
201	201-TF	201-TF-01	201-TF-01-001 do 999	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami Rachunki wg poszczególnych kontrahentów – wydatki na realizację projektu
400	400-TF	400-TF-01	400-TF-01-01	Amortyzacja
800	800-TF	800-TF-01	800-TF-01-01	Fundusz jednostki (przebieganie wydatków z konta 130 na podst. sprawozdania Rb 28S)
860	860-TF	860-TF-01	860-TF-01-01	Wynik finansowy
			Konto analityczne	KONTA POZABILANSOWE
975			975-TF-00	Wydatki strukturalne
980			980-TF-00	Plan finansowy wydatków budżetowych
998			998-TF-00	Zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku
999			999-TF-00	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady funkcjonowania kont reguluje „*Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy*” obowiązujący w czasie realizacji projektu, za wyjątkiem, że zrealizowane wydatki projektu przebiegają się na podstawie sprawozdania RB-28S z konta 130 na konto 800.

Wtórne zapisy w księgach rachunkowych dotyczące wykonanych wydatków z konta 130 dokonuje się na podstawie PK do kserokopii dowodów księgowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem.