

**ZARZĄDZENIE NR 160.2021  
WÓJTA GMINY GRĘBOCICE**

z dnia 23 września 2021 r.

**w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla zadania zgodnie z umową Nr 7/G/2021 o powierzenie grantu na realizację mikroprojektu w ramach projektu „Dostępny samorząd lokalny w województwie dolnośląskim i lubuskim” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój.**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2021, poz. 217 ze zm.), oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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. z 2020r., poz. 342) w związku z realizacją umowy Nr 7/G/2021 o powierzenie grantu na realizację mikroprojektu w ramach projektu „Dostępny samorząd lokalny w województwie dolnośląskim i lubuskim” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój **zarządzam co następuje:**

§ 1.1. Wyodrębnia się dla celów realizacji mikroprojektu 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 mikroprojektu nazwę jednostki: **„Dostępny Samorząd”**.

3. Ustala się dla mikroprojektu symbol jednostki **„DS”**.

4. Operacje finansowe związane z projektem realizowane będą na rachunku bankowym prowadzonym w Banku Spółdzielczym we Wschowie O/Grębocice o nr 17 8669 0001 2017 0171 0809 0030.

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

1. Wszystkie zapisy księgowe dotyczące realizacji zadania w ujęciu kasowym dokonywane są w księgach rachunkowych Budżetu Gminy na podstawie wyciągów bankowych dotyczących wyodrębnionego rachunku dla zadania i ujmowane są na koncie 133. Wyodrębnioną księgowość w zakresie realizacji zadania 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 zadania 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.

3. Wyodrębnioną księgowość w zakresie realizacji zadania 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.

4. Ustaląm Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy Grębocice w zakresie mikroprojektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2 do zarządzenia.

5. Określony w ust.4, w załączniku nr 1 i 2 plan kont może być rozszerzony w miarę potrzeb bez potrzeby zmiany niniejszego zarządzenia o konta wynikające z Planu Kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy z zastosowaniem kodu „DS”.

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

§ 3. Za dokumenty księgowe stanowiące podstawę operacji księgowych dotyczących realizacji mikroprojektu 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.

Wójt Gminy Grębocice

**Roman Jabłoński**

**Plan Kont dla Budżetu Gminy**

dotyczący ewidencji na kontach budżetu dla umowy Nr 7/G/2021 o powierzenie grantu na realizację mikroprojektu w ramach projektu „Dostępny samorząd lokalny w województwie dolnośląskim i lubuskim” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój.

<b>SYMBOL KONTA</b>				<b>NAZWA KONTA</b>
<b>Konto syntetyczne</b>	<b>Konto Analityczne I poziom</b>	<b>Konto Analityczne II poziom</b>	<b>Konto Analityczne III poziom</b>	
				<b>KONTA BILANSOWE</b>
<b>133</b>	133-DS	133-DS-01	133-DS-01-01	<b>Rachunek budżetu</b> Rachunek budżetu dla mikroprojektu
<b>223</b>	223-DS	223-DS-01	223-DS-01-01	<b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b> Wydatki w ramach mikroprojektu
<b>901</b>	901-DS	901-DS-01		<b>Dochody budżetu</b> Konta analityczne wg klas. budżetowej dla mikroprojektu
<b>902</b>	902-DS	902-DS-01		<b>Wydatki budżetu.</b> Konta analityczne wg klas. budżetowej dla mikroprojektu
<b>960</b>	960-DS	960-DS-01	960-DS-01-01	<b>Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu</b>
<b>961</b>	961-DS	961-DS-01	961-DS-01-01	<b>Wynik budżetu</b>
				<b>KONTA POZABILANSOWE</b>
<b>991</b>	991	991-DS		<b>Planowane dochody budżetu wg klasyfikacji budżetowej</b>
<b>992</b>	992	992-DS		<b>Planowane wydatki budżetu wg klasyfikacji budżetowej</b>

**Zasady funkcjonowania kont 133, 223 - część opisowa****Konto 133 – „Rachunek mikroprojektu”**

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

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

**Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych związanych z realizacją mikroprojektu”**

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

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

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

**Typowe operacje:**

1. Wpływ środków z grantu na realizację mikroprojektu na podstawie wyciągu bankowego – Wn 133/Ma 901

2. Wydatek kasowy na realizację mikroprojektu na podstawie oryginałów dokumentów księgowych - Wn 223/Ma 133

3. Rozliczenie wydatków poniesionych na mikroprojekt – sprawozdanie Rb 28 – Wn 902 / Ma 223.

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

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 160.2021

Wójta Gminy Grębocice

z dnia 23 września 2021 r.

### Plan Kont dla Urzędu Gminy

dotyczący ewidencji na kontach jednostki dla umowy Nr 7/G/2021 o powierzenie grantu na realizację mikroprojektu w ramach projektu „Dostępny samorząd lokalny w województwie dolnośląskim i lubuskim” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój.

SYMBOL KONTA				NAZWA KONTA
Konto syntetyczne	Konto analityczne I poziom	Konto analityczne II poziom	Konto analityczne III poziom	
013	013-DS	013-DS-01	013-DS-01-01	Pozostałe środki trwałe
072	072-DS	072-DS-01	072-DS-01-01	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
130	130-DS	130-DS-01		Rachunek bieżący jednostki budżetowej Wg klas. budżetowej dla mikroprojektu
201	201-DS	201-DS-01	201-DS-01-001 do 999	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami Rozrachunki według poszczególnych kontrahentów – na realizację mikroprojektu.
223	223-DS	223-DS-01		Środki na wydatki
402	402-DS	402-DS-01	402-DS-01-01	Usługi obce
409	409-01-DS	409-01-DS-01	409-01-DS-01-01	Pozostałe koszty rodzajowe
800	800-DS	800-DS-01	800-DS-01-01	Fundusz jednostki
860	860-DS	860-DS-01	860-DS-01-01	Wynik finansowy
				<b>KONTA POZABILANSOWE</b>
998			998-DS-00	Zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku
999			999-DS-00	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

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