WÓJT GMINY
BYTOŃ

Zarządzenie nr 0050.21.2019

Wójta Gminy Bytoń

z dnia 28 luty 2019 r.

w sprawie zasad rachunkowości w zakresie realizacji projektu realizowanego na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 00002-65170-UM0210060/18 zarejestrowanej w rejestrze UM pod numerem WS-I-W.052.17.60.679.2018 zawartej w dniu 12 września 2018 roku **"Wyposażenie i przebudowa Wiejskiego Centrum Kultury pełniącego funkcję świetlicy wiejskiej w miejscowości Bytoń"** współfinansowanej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, operacja typu "Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne" w ramach działania "Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich", w zakresie poddziałania "Wsparcie inwestycji w tworzenie, ulepszanie i rozwijanie podstawowych usług lokalnych dla ludności wiejskiej, w tym rekreacji, kultury i powiązanej infrastruktury" objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 994 ze zmianami), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 395) art. 17 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zmianami) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 760) oraz Umowy o przyznaniu pomocy 00002-65170-UM0210060/18 18 zarejestrowanej w rejestrze UM pod numerem WS-I-W.052.17.60.679.2018 zawartej w dniu 12 września 2018 roku w Toruniu, **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Wprowadza się zasady rachunkowości dla potrzeb projektu realizowanego na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 00002-65170-UM0210060/18 zarejestrowanej w rejestrze UM pod numerem WS-I-W.052.17.60.679.2018 zawartej w dniu 12 września 2018 roku w Toruniu na zadaniu **"Wyposażenie i przebudowa Wiejskiego Centrum Kultury pełniącego funkcję świetlicy wiejskiej w miejscowości Bytoń"**.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w sposób zwyczajowo przyjęty oraz obowiązuje w okresie realizacji projektu.

WÓJT GMINY BYTOŃ

WÓJT
mgr Artur Ruciński

Załącznik do Zarządzenia
Nr 0050.21.2019
Wójta Gminy Bytoń
z dnia 28 lutego 2019 r.

Zasady rachunkowości dla potrzeb projektu realizowanego na podstawie umowy o przyznaniu pomocy nr 00002-65170-UM0210060/18 zarejestrowanej w rejestrze UM pod numerem WS-I-W.052.17.60.679.2018 zawartej w dniu 12 września 2018 roku na realizację zadania pn. **"Wyposażenie i przebudowa Wiejskiego Centrum Kultury pełniącego funkcję świetlicy wiejskiej w miejscowości Bytoń"** współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, operacja typu "Inwestycje w obiekty pełniące funkcje kulturalne" w ramach działania "Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich", w zakresie poddziałania "Wsparcie inwestycji w tworzenie, ulepszanie i rozwijanie podstawowych usług lokalnych dla ludności wiejskiej, w tym rekreacji, kultury i powiązanej infrastruktury" objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

1. Ewidencja księgowa projektu prowadzona będzie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Bytoń na wyodrębnionych kontach dla wszystkich operacji gospodarczych związanych z projektem.
2. W zakresie dochodów oraz wydatków związanych z realizacją projektu stosuje się odpowiednie podziałki klasyfikacyjne wskazujące na źródło środków.
3. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe – oryginały. Realizacji wydatków dokonuje się na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektu przechowywane są w osobnych zbiorach, przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.
4. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Bytoń.
5. Dla projektu wprowadza się odpowiedni wyznacznik nr 11 oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwia sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia związane z operacją.
6. Dla jednostki Urząd Gminy realizującej niniejszy projekt :
   a) nr 11 przy klasyfikacji wydatków – 921-92109§ 6057-11 K, 921-92109§ 6059- 11 K , 921-92109§6050-11 W, 921-92109§6050- 11 N, 921-92109§ 6067-11 K, 921-92109§ 6069- 11 K, 921-92109§6050-11 W,;
   b) nr 11 przy koncie 130-2-11 wydatków jednostki oraz koncie 080-11 z klasyfikacjami wymienionymi w podpunkcie a);
   c) bez numeru przy księgowaniu dochodów w jednostce na koncie 130-2-11 i 720-2 z klasyfikacją 921-92109§ 6257.
7. Ustala się obieg dokumentów finansowych dotyczących realizacji projektu:
   - rachunki, faktury przekazywane są do Referatu Finansowego, gdzie dokonywana jest ocena dokumentów pod względem finansowym,
   - akceptacji faktur i rachunków dokonuje Skarbnik i Wójt lub Sekretarz,
   - oryginały dokumentów finansowych przechowywane są w Referacie Finansowym, oryginały pozostałej dokumentacji oraz oryginały wniosków o płatność przechowywane są na stanowisku „Gospodarki komunalnej i prac inwestycyjnych",
   - wszystkie dokumenty przechowywane są w wydzielonych segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji projektu.

7. Rachunkowość w zakresie zadań finansowanych z udziałem środków EFRROW prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.
8. Plan kont:

- Plan kont dla jednostki budżetowej Urząd Gminy:

Konta bilansowe:

130-11 - rachunek wyodrębniony jednostki - "Wyposażenie i przebudowa Wiejskiego Centrum Kultury pełniącego funkcję świetlicy wiejskiej w miejscowości Bytoń"
130-2-11 921-92109§6050/11- W - rachunek bieżący jednostki -"Wyposażenie i przebudowa Wiejskiego Centrum Kultury pełniącego funkcję świetlicy wiejskiej w miejscowości Bytoń"

130-2-11 - rachunek bieżący jednostki -"Wyposażenie i przebudowa Wiejskiego Centrum Kultury pełniącego funkcję świetlicy wiejskiej w miejscowości Bytoń"

080-11 środki trwałe w budowie (nakłady na zadanie) - "Wyposażenie i przebudowa Wiejskiego Centrum Kultury pełniącego funkcję świetlicy wiejskiej w miejscowości Bytoń",

011-2 środki trwałe ewidencja na koncie na podstawie OT rozliczającego poniesione nakłady na zadaniu (080-11),

201- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.
Wpływy faktur oraz zapłata będzie ewidencjonowana na koncie 201 z numerem i nazwą kontrahenta oraz klasyfikacją budżetową zadania z wyróżnikiem -11. Wszelkie wydatki realizowane są formie rozliczenia bezgotówkowego, przeprowadzonego przelewem za pośrednictwem rachunku bankowego.

720-2 Ma – przychody z tytułu dochodów budżetowych 130-11 WN - "Wyposażenie i przebudowa Wiejskiego Centrum Kultury pełniącego funkcję świetlicy wiejskiej w miejscowości Bytoń"

10. Ustala się zasady numerowania dowodów księgowych:
- wyciąg bankowy (WB) kolejny numer,
- wyciąg bankowy konta wyodrębnionego (s) kolejny numer,
- dowody bankowe ujęte w wyciągu bankowym – numer kolejny nadany przez S,
- faktury i rachunki (FV) – numer kolejny nadany przez S,
- polecenie księgowania (PK).

11. Wydatki realizowane były i będą z rachunków bankowych podstawowego 42 9551 0002 0000 0983 2010 0010 i rachunku wyodrębnionego 98 9551 0002 0000 0983 2010 0200.

12. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem maja zastosowanie wewnętrzne przepisy obowiązujące w jednostce oraz w umowie o dofinansowanie projektu.

WÓJT
mgr Artur Ruciński