

ZARZĄDZENIE NR 123/2020

Wójta Gminy Suchy Las

z dnia 15 lipca 2020 r.

w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla projektu dofinansowanego ze środków z Funduszu Dróg Samorządowych pod nazwą „Przebudowa skrzyżowania ul. Obornickiej z ul. Młodzieżową w Suchym Lesie, gmina Suchy Las” – umowa nr 5.97/20.

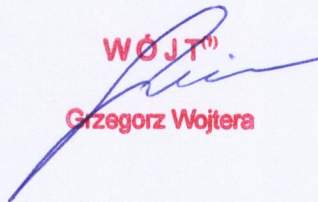
Na podstawie art. 33 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późniejszymi zmianami) oraz szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), i rozporządzeniem ministra finansów z 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz.760 ze zm.), zarządzam, co następuje:

§1

Wprowadza się zasady rachunkowości dla Projektu dofinansowanego ze środków z Funduszu Dróg Samorządowych zgodnie z załącznikiem nr 1.

§2

Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Gminy Suchy Las.

WÓJT

Grzegorz Wojtera

Załącznik nr 1

do Zarządzenia nr 123/2020

Wójta Gminy Suchy Las

z dnia 15 Lipca 2020 roku

Zasady rachunkowości dla projektu pn. **„Przebudowa skrzyżowania ul. Obornickiej z ul. Młodzieżową w Suchym Lesie, gmina Suchy Las”** dofinansowanego ze środków Funduszu Dróg Samorządowych.

1. Rachunkowość Projektu prowadzona jest w siedzibie Urzędu Gminy Suchy Las.
2. Rokiem obrotowy jest rok kalendarzowy, od 1 stycznia do 31 grudnia. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
3. Zgodnie z przepisami sprawozdawczości budżetowej z realizacji Projektu sporządza się sprawozdania budżetowe. Sprawozdania dotyczące wyłącznie Projektu, ich tryb, okres i rozliczenia, tj. Informacje o rozliczeniu dokonanych płatności i wykonanych robót w ramach Funduszu Dróg Samorządowych, harmonogramy, rozliczenie, realizuje się zgodnie z zapisami Umowy.
4. Okres kwalifikowania wydatków ustala się zgodnie z Umową o dofinansowanie.
5. Rachunkowość Zadania prowadzi się w księgowym programie komputerowym RATUSZ, firmy REKORD SI sp. z o.o.
6. Rachunkowość Zadania prowadzi się zgodnie z wymogami prawa i zasadami rachunkowości obowiązującymi w Urzędzie Gminy Suchy Las. Dla potrzeb realizacji zadania dofinansowanego w wysokości 50% łącznych wydatków kwalifikowalnych brutto w ramach zadania oraz zgodnie z Umową, prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa. Wyodrębniona ewidencja w księgach Urzędu prowadzona jest w ramach tzw. oddziału. Dla ewidencji księgowej operacji związanych z realizacją Zadania zostaje wyodrębniony oddział o symbolu **024**. Wyodrębnienie oddziału pozwala na osobne traktowanie zapisów księgowych dla Zadania w ramach określonej księgi rachunkowej (oddziału) i tym samym wykazanie pełnej odrębnej ewidencji operacji gospodarczych. Odrębną ewidencję dla Zadania w formie oddziału stosuje się dla zapisów księgowych w jednostce Urząd. Nadany numer oddziału stanowi kod księgowy. Każdy dowód księgowy dotyczący realizowanego Zadania oznacza się symbolem/numerem wyodrębnionego oddziału. Dla zapisów księgowych w księgach rachunkowych Organu stosuje

i sprawdza, czy dane na dowodach księgowych są zgodne z umową o dofinansowanie, harmonogramem rzeczowo – finansowym realizacji zadania i innymi obowiązującymi wytycznymi oraz określa podział na koszty kwalifikowane i niekwalifikowane. Kontrolę formalno-rachunkową przeprowadza wyznaczony pracownik Referatu Wydatków Budżetowych. Przeprowadzenie każdej z ww. kontroli dokumentuje się poprzez złożenie podpisu przez wyznaczonego pracownika.

12. Dowody księgowe dotyczące Projektu podlegają dekretacji przez wyznaczonych pracowników. Na dowodach księgowych umieszcza się adnotację, na jakich kontach, przeznaczonych do ewidencji operacji gospodarczych dotyczących projektu, został zaewidencjonowany dokument.
13. Środki finansowe na realizację Projektu zarówno po stronie wydatków jak i dochodów ujmuje się w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz.U. z 2014r. poz. 1053 z późn. zm.). Budżet dla Projektu ustala się i zatwierdza zgodnie z przyjętymi zasadami w Gminie Suchy Las.
14. Sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym dowody księgowe, tj. faktury, rachunki lub inne równoważne dowody zatwierdza do wypłaty Skarbnik Gminy Suchy Las oraz Wójt Gminy Suchy Las lub osoby przez nich upoważnione.
15. Dowody księgowe oraz pozostałe dokumenty dotyczące Projektu gromadzi się i archiwizuje w siedzibie Urzędu Gminy Suchy Las, odrębnie w Referacie Zamówień Publicznych i Środków Zewnętrznych oraz Referacie Wydatków Budżetowych.
16. Dokumentacja dotycząca Projektu przechowywana jest w sposób gwarantujący należyte bezpieczeństwo informacji i wszelkich danych związanych z Projektem. Dowody księgowe i inne dokumenty związane z Projektem przechowuje się w zamkniętych szafach. Okres przechowywania dokumentacji księgowej i innej Projektu wynosi co najmniej 5 lat od dnia zakończenia Projektu chyba, że Umowa o dofinansowanie lub inne przepisy krajowe wskazują dłuższy okres przechowywania dokumentacji projektowej.
17. Dla dokonywania ewidencji zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji Projektu, w zależności od ich charakteru, wyodrębnia się następujące konta księgowe.

Lp.	Numer konta	Nazwa konta/opis
1	080-01-6-033-001-EFEKT	Inwestycje (środki trwałe w budowie) – Projekt Koszty kwalifikowalne

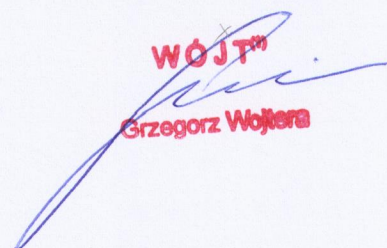
11	201-01-2-033-KON	Rozrachunki z dostawcami – WYDATKI 033 – „Przebudowa skrzyżowania ul. Obornickiej z ul. Młodziejową w Suchym Lesie”
12	223-01-1	Rozliczenie wydatków budżetowych – WYDATKI 024 – „Przebudowa skrzyżowania ul. Obornickiej z ul. Młodziejową w Suchym Lesie, gmina Suchy Las”
13	223-01-2-033	Rozliczenie wydatków budżetowych – WYDATKI 033 – „Przebudowa skrzyżowania ul. Obornickiej z ul. Młodziejową w Suchym Lesie”

I. Wykaz kont księgowych w jednostce JWUG:

Lp.	Numer konta	Nazwa konta/opis
1	133-07	Rachunek budżetu - FUNDUSZ DRÓG SAMORZĄD. Przebud. skrzyżow. ul. Obornickiej z ul. Młodziejową SL
2	223-03-JED-SF (43)	Rozliczenie wydatków budżetowych- URZĄD GMINY
3	901-04-JED (43)	Dochody budżetu – budżet projekty FUNDUSZ DRÓG SAMORZĄD. Przebud. skrzyżow. ul. Obornickiej z ul. Młodziejową SL
4	902-02-JED (43)	Wydatki budżetu – projekty FUNDUSZ DRÓG SAMORZĄD. Przebud. skrzyżow. ul. Obornickiej z ul. Młodziejową SL

18. W trakcie realizacji Projektu oraz po rozliczeniu inwestycji, w zależności od potrzeb i rodzaju wytworzonego majątku, w drodze zmiany niniejszego zarządzenia, dopuszcza się, utworzenie dodatkowych kont analitycznych dla Projektu w Planie Kont Gminy Suchy Las.

19. Pozostałe prawnie wymagane zasady prowadzenia rachunkowości dla Projektu stosuje się zgodnie z Polityką Rachunkowości dla Gminy Suchy Las, Umową o dofinansowanie oraz obowiązującymi wytycznymi dla Projektu.

WÓJT

Grzegorz Wojtera