

**ZARZĄDZENIE NR 78/2018
BURMISTRZA GONIĄDZA**

z dnia 3 września 2018 r.

w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020. Osi Priorytetowej VIII . Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej, Działania 8.6 Inwestycje na rzecz rozwoju lokalnego.

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r, poz. 1047) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 2017 r., poz. 1911) zarządza się , co następuje:

§ 1. Wprowadza się , jako obowiązujące zasady rachunkowości dotyczące projektu pn. ” **Poprawa infrastruktury Przedszkola w Goniądzu Nr WND-RPPD.08.06.00-20-0185/18**”

§ 2. 1. Wyodrębnia się ewidencję księgową dla celów realizacji projektu.

2. Ewidencja projektu prowadzona jest na nośnikach komputerowych przy pomocy oprogramowania firmy QNT sp z o.o w Gliwicach – sQola Integraf F-K .

§ 3. Zasady funkcjonowania kont stosuje się zgodnie z zasadami ustalonymi w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 2017 r., poz. 1911).

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

mgr inż. Mariusz Ramotowski

§ 1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z założonym projektem i podpisaną umową o dofinansowanie oraz harmonogramem robót planowanych do wykonania w wyznaczonych terminach na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

§ 2. Dokonywanie płatności za wykonane w ramach umów zadania odbywa się na podstawie:

1.kontroli merytorycznej dowodów finansowych przez osobę upoważnioną do kierowania projektem, polegającej na sprawdzeniu , czy dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z umowami z instytucją pośredniczącą, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo-finansowym. Dowodem prawidłowości w tym zakresie jest potwierdzenie dokumentów księgowych pod względem merytorycznym z imienia i nazwiska lub pieczętki imiennej z podpisem osoby upoważnionej przez Burmistrza Goniądza oraz opisanie faktury zgodnie z wymaganiami instytucji pośredniczącej.

2.kontroli formalnej oraz rachunkowej dokumentu, polegającej na sprawdzeniu, czy dokument zawiera wszystkie wymagane elementy zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług, czy nie zawiera błędów rachunkowych – dokonana przez Inspektora Referatu Finansowego Urzędu Miejskiego.

3.Zatwierdzenie dowodów do wypłaty przez Skarbnika, Burmistrza oraz osoby upoważnione , przez złożenie podpisów z imienia i nazwiska lub pieczętki imiennej z podpisem.

4.Prawidłowo opisane dowody księgowe oraz wyciągi bankowe podlegają dekretacji, zgodnie z przyjętymi zasadami księgowania projektów z udziałem finansowym środków unijnych.

§ 3. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektu przechowywane są w odrębnych, odpowiednio opisanych segregatorach przez okres wskazany w umowie o dofinansowaniu projektu.

§ 4.1.Operacje gospodarcze księgowe są w budżecie i jednostce budżetowej Urzędu w wyodrębnionym rejestrze księgowym pn.” Przedszkole (Poprawa infrastruktury Przedszkola)” zgodnie z prowadzoną analityką księgową umożliwiającą podział na środki własne i środki z dofinansowania do realizowanego projektu.

2.Operacje gospodarcze związane z realizacją projektu ewidencjonowane są na rachunku bankowym Nr 47 8085 0005 0130 0097 2000 0840.

3. Zapisy księgowe na kontach księgowych są dokonywane zgodnie z zasadami przyjętymi Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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.

§ 5. **Operacje księgowe są zapisywane na następujących kontach księgowych:**

BUDŻET GMINY

WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

133 – rachunek budżetu

141 – środki pieniężne w drodze

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

245- Wpływy do wyjaśnienia

901- Dochody budżetu

902- Wydatki budżetu

961 – Wynik wykonania budżetu

BUDŻET JEDNOSTKI URZĘDU – KSIĘGI PROJEKTU

WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

011- środki trwałe

080 –środki trwałe w budowie (inwestycje)

130- Rachunek bieżący jednostki

141 – Środki pieniężne w drodze

201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223- Rozliczenie wydatków budżetowych

225 – Rozrachunki z budżetami

240– Pozostałe rozrachunki

401 – Zużycie materiałów i energii

402 – Usługi obce

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750 – Przychody finansowe

800 – Fundusz jednostki

860 – Wynik finansowy

810 – Dotacje budżetowe , płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

KONTA POZABILANSOWE

980 Plan finansowy wydatków budżetowych

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

991 Planowane dochody budżetowe

Burmistrz

mgr inż. Mariusz Ramotowski