

Zarządzenie Nr 69/13

Burmistrza Goniądza

z dnia 02 września 2013 roku

w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 Osi Priorytetowej V Rozwój infrastruktury ochrony środowiska Działania 5.2 Rozwój lokalnej infrastruktury ochrony środowiska o nazwie „Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez montaż kolektorów słonecznych w Gminie Goniądz”

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 roku zmieniające rozporządzenie 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. z 2012 r. Nr 22, poz. 121) zarządza się , co następuje:

§ 1. Wprowadza się , jako obowiązujące zasady rachunkowości dotyczące projektu pn. ” „**Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii poprzez montaż kolektorów słonecznych w Gminie Goniądz**”

§ 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 Finansów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 roku zmieniające rozporządzenie 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. z 2012 r. Nr 22, poz. 121).

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Goniądza

mgr Tadeusz Kulikowski

§ 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 (inspektora Urzędu Miejskiego) 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 RPO WP.

§ 3.

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

§ 4.

Operacje księgowe są zapisywane równolegle w budżecie i jednostce budżetowej Urzędu w wyodrębnionym rejestrze księgowym - zgodnie z prowadzoną analityką księgową umożliwiającą podział na środki własne i środki z dofinansowania do realizowanego projektu.

§ 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
- 240– Pozostałe rozrachunki
- 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

WYKAZ KONT POZABILANSOWYCH

- 975 – Wydatki strukturalne
- 980- Plan finansowy wydatków budżetowych
- 991 – Planowane dochody budżetu

Opracowała : Jolanta Gorzoch