

Zarządzenie Nr 101/2019
Wójta Gminy Czarna
z dnia 31 grudnia 2019 r.

w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla potrzeb projektu pn. „Budowa obiektu infrastruktury rekreacyjno-wypoczynkowej w Medyni Łańcuckiej” realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w Urzędzie Gminy Czarna.

Na podstawie art. 30 ust.2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017, poz.1875), art. 4 ust. 1 i 3 oraz art. 10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016r, poz.1047 z póź. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 , poz. 1911) zarządzam, co następuje:

- § 1. Ustalam zasady ewidencji i rozliczania wydatków realizowanych w ramach **Projektu pn. „Budowa obiektu infrastruktury rekreacyjno-wypoczynkowej w Medyni Łańcuckiej”** realizowanego w Urzędzie Gminy Czarna w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – umowa o przyznaniu pomocy Nr 00956-6935-UM0911663/19 zawarta w dniu 06.11.2019 stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy
- § 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie w okresie realizacji Projektu.

Wójt Gminy Czarna

Edward Dobrzański

Zasady rachunkowości i plan kont w ramach realizacji Projektu pn. „Budowa obiektu infrastruktury rekreacyjno-wypoczynkowej w Medyni Łańcuckiej” realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w Urzędzie Gminy Czarna –umowa o przyznaniu pomocy Nr 00956-6935-UM0911663/19.

§ 1. Wprowadza się dla realizowanego Projektu odrębną informatycznie ewidencję księgową w ramach istniejącego systemu finansowo-księgowego.

§ 2. Głównym celem powołania odrębnej ewidencji księgowej dla realizacji w/w umowy o dofinansowaniu jest spełnienie wymogu umożliwienia identyfikacji wszystkich transakcji i poszczególnych operacji finansowych związanych z Projektem oraz księgowania środków zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości i obowiązującymi przepisami

§ 3. Beneficjentem umowy o przyznaniu pomocy na zadanie „Budowa obiektu infrastruktury rekreacyjno-wypoczynkowej w Medyni Łańcuckiej” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 jest Gmina Czarna, zaś realizatorem tego programu jest jednostka budżetowa – Urząd Gminy Czarna.

2. Podstawową formą dofinansowania projektu w ramach Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 jest refundacja wydatków kwalifikowanych poniesionych przez Beneficjenta.

§ 4. Wszystkie operacje gospodarcze związane z realizacją Projektu są ewidencjonowane w księgach rachunkowych zarówno budżetu Gminy Czarna jak i jednostki –Urzędu Gminy Czarna.

Podstawą do ewidencji operacji księgowych są :

- zasady określone w ustawie o rachunkowości,
- zasady określone w Zarządzeniu Nr 97/2019 Wójta Gminy Czarna z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Czarna,

§ 4. 1. Wszystkie operacje bankowe związane z Projektem, mające odzwierciedlenie w wyciągach bankowych, są ewidencjonowane syntetycznie w dzienniku Organu Gminy. Natomiast w systemie księgowym Urzędu Gminy wprowadza się wyodrębniony dziennik księgowy dla ewidencji operacji księgowych związanych z Projektem o symbolice **P04 Budowa obiektu infrastruktury rekreacyjno-wypoczynkowej w Medyni Łańcuckiej** W dzienniku tym ewidencjonuje się wszystkie zdarzenia w ujęciu memorialowym, jak i w ujęciu kasowym.

2. Operacje gospodarcze dotyczące projektu z lat poprzedzających rok, w którym została podpisana umowa o dofinansowanie dotyczące zakresu rzeczowego projektu, podlegają ujęciu w dodatkowej pomocniczej ewidencji (ręczne karty kosztów inwestycji).

§ 5. 1. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie metodą komputerową w ujęciu syntetycznym, natomiast w ujęciu analitycznym prowadzone następująco:

- 1) *komputerowo*: ewidencja wydatków dotyczących PROW na kartach wydatków według klasyfikacji budżetowej, ewidencja rozrachunków z odbiorcami i dostawcami,
- 2) *ręcznie*:
 - ewidencja analityczna kosztów inwestycji w ramach Programu PROW na odrębnych kartach analitycznych,
 - ewidencja środków trwałych w postaci księgi środków trwałych oraz kart kontowych środków trwałych powstałych w wyniku przyjęcia efektów rzeczowych zrealizowanych zadań.

2. Powstałe w wyniku realizacji tego zadania środki trwałe oznacza się w księdze środków trwałych w kolumnie „Uwagi” następującą treścią - „PROW”, takie samo oznaczenie stosuje się na kartach analitycznych prowadzonych do tych środków.

§ 6. 1. W celu spełnienia wymogów wyodrębnienia ewidencji księgowej dla operacji Projektu, wprowadza się do obowiązującego Planu Kont w Budżecie Gminy Czarna indywidualnie oznaczone konta analityczne:

– 902-08 Wydatki budżetu PROW Budowa obiektu infrastruktury rekreacyjno-wypoczynkowej w Medyni Łańcuckiej

- służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego związanych z realizacją Projektu.

2. W celu spełnienia wymogów wyodrębnienia ewidencji księgowej dla operacji Projektu, wprowadza się do obowiązującego Planu Kont w jednostce budżetowej –Urzędzie Gminy Czarna indywidualnie oznaczone konta analityczne:

Konta bilansowe :

- 011-04 Środki trwałe – Budowa obiektu infrastruktury rekreacyjno-wypoczynkowej w Medyni Łańcuckiej

- służy do ewidencji środków trwałych powstałych w ramach realizacji Projektu,

- 080-04 Środki trwałe w budowie (inwestycje) - Budowa obiektu infrastruktury rekreacyjno-wypoczynkowej w Medyni Łańcuckiej

-służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty w ramach realizacji Projektu,

- 130-04 Wydatki budżetowe - Budowa obiektu infrastruktury rekreacyjno-wypoczynkowej w Medyni Łańcuckiej

-służy do ewidencji wydatków poniesionych w ramach realizacji Projektu,

- 201-04 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - Budowa obiektu infrastruktury rekreacyjno-wypoczynkowej w Medyni Łańcuckiej

-służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami robót w ramach realizacji Projektu,

- 800-01-04 Fundusz jednostki - Budowa obiektu infrastruktury rekreacyjno-wypoczynkowej w Medyni Łańcuckiej służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian związanych z realizacją Projektu,

- **810-01-04** *Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje* - **Budowa obiektu infrastruktury rekreacyjno-wypoczynkowej w Medyni Łańcuckiej** – służy do ewidencji równowartości wydatków dokonanych przez jednostkę budżetową ze środków budżetowych na finansowanie własnych środków trwałych w budowie związanych z realizacją Projektu

Konta pozabilansowe :

- **980-04** *Plan finansowy wydatków budżetowych* - **Budowa obiektu infrastruktury rekreacyjno-wypoczynkowej w Medyni Łańcuckiej** – służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych związanych z realizacją Projektu,

- **998-04** *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego* - **Budowa obiektu infrastruktury rekreacyjno-wypoczynkowej w Medyni Łańcuckiej** – służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej na dany rok związanych z realizacją Projektu.

W trakcie realizacji zadania dopuszcza się tworzenie kolejnych wyodrębnionych kont analitycznych w ramach istniejących kont syntetycznych w celu spełnienia wymogów umowy o przyznaniu pomocy.

Wójt Gminy Czarna
Edward Dobrzański
Edward Dobrzański