

Zarządzenie Nr 92/2017

Wójta Gminy Czarna

z dnia 29 grudnia 2017

w sprawie wprowadzenia i stosowania zasad rachunkowości dotyczących realizacji projektu pn. „Uregulowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy Czarna – etap III” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 - umowa o przyznanie pomocy Nr 00043/65150-UM0900074/17 z dnia 28.09.2017 r.

Na podstawie art.30 ust.2 pkt 4, art. 33 ust 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2017 poz. 1875 z późn. zm.) art.4 ust 1 i 3 oraz art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr. 76 poz. 694 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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 2017 r poz.760)

zarządzam co następuje:

§ 1

1. Ustalam zasady rachunkowości dotyczące realizacji projektu pn. „Uregulowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy Czarna – etap III” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 - umowa o przyznanie pomocy Nr 00043/65150-UM0900074/17 z dnia 28.09.2017 r. 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

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia

Nr 92/2017 Wójta Gminy Czarna

z dnia 29 grudnia 2017 r.

Zasady rachunkowości i plan kont w ramach realizacji projektu pn. „Uregulowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy Czarna – etap III” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 - umowa o przyznanie pomocy Nr 00043/65150-UM0900074/17 z dnia 28.09.2017 roku

§ 1

Wprowadza się dla realizowanego Projektu odrębną informatycznie ewidencję księgową kosztów, wydatków i dochodów w ramach istniejącej informatycznej ewidencji księgowej.

§ 2

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

§ 3

Beneficjentem umowy o przyznaniu pomocy na zadanie „Uregulowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy Czarna – etap III” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 - umowa Nr 00043/65150-UM0900074/17 z dnia 28.09.2017 roku jest Gmina Czarna, a realizatorem Projektu jest jednostka budżetowa – Urząd Gminy Czarna.

§ 4

Wszelkie operacje gospodarcze związane z realizacją działań wg harmonogramu Projektu są ewidencjonowane w księgach rachunkowych zarówno budżetu Gminy Czarna jak i Urzędu Gminy Czarna.

Podstawą do ewidencji niniejszych operacji są:

- zasady określone w ustawie o rachunkowości,
- zasady określone w Zarządzeniu Nr 46/2008 Wójta Gminy w Czarnej z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Finansowo – Księgowych oraz Zasad Rachunkowości ,
- zasady określone w Zarządzeniu Nr 53/2013 Wójta Gminy w Czarnej z dnia 10 października 2013 r. w sprawie zmiany Zarządzania własnego Nr 46/2008

§ 5

Wszystkie operacje bankowe związane z Projektem, mające odzwierciedlenie w wyciągach bankowych, są ewidencjonowane syntetycznie w dzienniku Organu Gminy.

Natomiast w celu spełnienia wymogów w/w umowy o dofinansowanie wprowadza się wyodrębniony dziennik księgowy dla ewidencji operacji związanych z Projektem, prowadzony w jednostce budżetowej - Urzędzie Gminy Czarna o symbolice

P03 Uregulowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Czarna etap III.

W dzienniku tym ewidencjonuje się wszystkie zdarzenia w ujęciu memoriałowym , jak i w ujęciu kasowym.

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

§ 6

Wprowadza się do obowiązującego w Budżecie Gminy Czarna, Planu Kont indywidualnie oznaczone konta analityczne:

- **133-01 „Rachunek budżetu”** – służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunku bankowym związanych z realizowanym Projektem,
- **901-03-06 „Dochody budżetu”- PROW – Uregulowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Czarna – etap III**, służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego związanych z realizacją Projektu,
- **902-03 „Wydatki budżetu” -PROW – Uregulowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Czarna – etap III**, służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego związanych z realizacją Projektu.

§ 7

W celu spełnienia wymogów umowy o przyznaniu pomocy wprowadza się do obowiązującego w jednostce budżetowej – Urząd Gminy Czarna, Planu Kont indywidualnie oznaczone konta księgowo:

Konta bilansowe

- **011-03 „Środki trwałe - Uregulowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Czarna – etap III”**
 - służy do ewidencji środków trwałych powstałych w ramach realizacji Projektu,
- **013-03 „Pozostałe środki trwałe -Uregulowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Czarna – etap II”**
 - służy do ewidencji pozostałych środków trwałych powstałych w ramach realizacji Projektu,
- **080-03 „ Środki trwałe w budowie (inwestycje)- Uregulowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Czarna – etap III”**

- służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie realizowanych w ramach realizacji Projektu.

Ewidencję analityczną prowadzi się dodatkowo ręcznie na kartach kontowych inwestycji, oznaczonych symbolem **Uregulowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Czarna – etap III**”

- **130-08-01 „Wydatki jednostki- Uregulowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Czarna – etap III”**

- służy do ewidencji wydatków budżetowych realizowanych w ramach Projektu
Na tym koncie ewidencjonowane są wydatki brutto pomniejszone o podatek VAT możliwy do odliczenia,

- **130-08-02 „Wydatki jednostki- Uregulowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Czarna – etap III”**

- służy do ewidencji wydatków budżetowych realizowanych w ramach Projektu.
Na tym koncie ewidencjonowany jest podatek VAT możliwy do odliczenia w ramach Projektu, który pomniejsza koszty Projektu oraz wydatki Projektu.

- **201-03 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami- Uregulowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Czarna – etap III**”

służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami robót realizowanych w ramach Projektu.

- **800-01-03 – Fundusz jednostki - Uregulowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Czarna – etap III**” – służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian związanych z realizacją Projektu

- 810-01-03 – *Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje - Uregulowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Czarna – etap III*” – 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

- 980-03 – *Plan finansowy wydatków budżetowych - Uregulowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Czarna – etap III*” – służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych związanych z realizacją Projektu

- 998-03 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - Uregulowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Czarna – etap III*” – służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej na dany rok związanych z realizacją Projektu

- 999-03 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat - Uregulowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Czarna – etap III*” – służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych 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