

ZARZĄDZENIE Nr 9/2019

Wójta Gminy Brzuze
z dnia 11 lutego 2019 r.

Bez zastrzeżeń
Zbigniew Czerniński - adwokat

w sprawie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej przy realizacji projektu pn. „Poprawa dostępności do kultury – przebudowa domu kultury w Ostrowitem”

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 z uwzględnieniem art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w rozporządzeniu 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 r., poz. 1911 z późn. zm.)

Wójt Gminy Brzuze z a r z ą d z a, co następuje:

§1. Wprowadza się obowiązek wyodrębnienia w ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu pn.: „POPRAWA DOSTĘPNOŚCI DO KULTURY – PRZEBUDOWA DOMU KULTURY W OSTROWITEM” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 4. Region przyjazny środowisku, Działania 4.4 Ochrona i rozwój zasobów kultury Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko – Pomorskiego na lata 2014 – 2020.

§2. Zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej związanej z realizacją projektu pn.: „POPRAWA DOSTĘPNOŚCI DO KULTURY – PRZEBUDOWA DOMU KULTURY W OSTROWITEM” stanowią Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§3. Zobowiązuje się pracowników służb finansowo – księgowych do zapoznania się i przestrzegania postanowień niniejszego Zarządzenia.

§3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2019 r.

WÓJT
Jan Koprowski

Zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej

związanej z realizacją projektu pn. „**POPRAWA DOSTĘPNOŚCI DO KULTURY – PRZEBUDOWA DOMU KULTURY W OSTROWITEM**”, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 4. Region przyjazny środowisku, Działania 4.4 Ochrona i rozwój zasobów kultury Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko – Pomorskiego na lata 2014 – 2020.

Ewidencja księgowa projektu pn. „**POPRAWA DOSTĘPNOŚCI DO KULTURY – PRZEBUDOWA DOMU KULTURY W OSTROWITEM**” w księgach rachunkowych Jednostki Budżetowej – Urzędu Gminy Brzuze, w zakresie identyfikacji ewidencji środków pieniężnych oraz kosztów projektu, została wyodrębniona na poszczególnych urządzeniach księgowych (kontach) poprzez nadanie wyznacznika o numerze 99.

1. Przyjęte przez jednostkę zasady (polityka) rachunkowości zostały ustalone w oparciu o obowiązujące przepisy prawa oraz wprowadzone Zarządzeniem Nr 6/2019 Wójta Gminy Brzuze z dnia 08.02.2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Brzuze oraz w Urzędzie Gminy Brzuze. Obowiązująca polityka rachunkowości jednostki określa:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego;
- Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych określający zakładowy plan kont wraz z wykazem zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych oraz opisem systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów;
- System ochrony danych i ich zbiorów w jednostce.

2. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną – zestawienie kont syntetycznych,
- księgi pomocnicze – zestawienie kont analitycznych,
- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych,
- zestawienie obrotów i sald kont analitycznych.

3. Księgi rachunkowe prowadzone są metodą komputerową przy użyciu programu finansowo – księgowego Księgowości Budżetowej „FKB (+)” – RADIX, który służy do zaewidencjonowania operacji związanych z realizacją projektów.

4. Księgi rachunkowe są prowadzone w języku polskim, w walucie PLN.
5. Dla w/w projektu wyodrębniono następujący rachunek bankowy:
NR 68 9546 0004 2003 0010 2990 0021
BANK SPÓŁDZIELCZY W SKĘPEM, O/OSTROWITE, 87-522 OSTROWITE
6. Podstawę zaewidencjonowania danego zdarzenia stanowią: faktury, rachunki, wyciągi bankowe, dowody OT.
7. Na podstawie danych z wyciągu bankowego księguje się operacje gospodarcze w księgach rachunkowych budżetu (organu) i urzędu jako jednostki budżetowej.
8. Obowiązują następujące rodzaje sprawozdawczości budżetowej – Rb-27S, Rb-28S.
9. Osobą upoważnioną do potwierdzania dowodów „za zgodność z oryginałem” jest: wójt gminy, sekretarz gminy oraz dokumentacji dotyczącej finansów: skarbnik gminy.
10. Oryginały dowodów księgowych są załączone po dokonaniu płatności do ewidencji księgowej.
11. Dokumenty finansowe podlegają archiwizacji przez okres 3 lat od 31 grudnia następującego po złożeniu przez Instytucję Zarządzającą RPO WK-P zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu. O terminie rozpoczęcia okresu przechowywania dokumentacji oraz ewentualnym przerwaniu w/w okresu informuje Instytucja Zarządzająca RPO WK-P.

12. Wykaz kont syntetycznych służących do zaewidencjonowania operacji w ewidencji budżetu (organie):

Konto 133 Rachunek budżetu

Służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu.

Do konta 133 prowadzi się następujące konta analityczne w związku z realizacją w/w projektu:

***133-000-00000-0007-10 – wpływy na wyodrębniony rachunek bankowy/Przebudowa domu kultury w Ostrowitem**

***133-000-00000-0007-20 – wypłaty z wyodrębnionego rachunku bankowego projektu/Przebudowa domu kultury w Ostrowitem**

Konto 240 Pozostałe rozrachunki

Służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223, 224, 225, 250, 260.

Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, saldo Ma konta 240 – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Do konta 240 prowadzi się następujące konto analityczne w związku z realizacją w/w projektu:

***240-000-00000-0000-03 – pozostałe rozrachunki/Przebudowa domu kultury w Ostrowitem**

Konto 901 Dochody budżetu

Służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu. Saldo Ma konta 901 oznacza sumę osiągniętych dochodów za dany rok.

Konto 902 Wydatki budżetu

Służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych z budżetu gminy.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki poniesione na sfinansowanie projektu.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

Konto 960 Skumulowane wyniki budżetu

Służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jst.

Na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie salda konta 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

Konto 961 Wynik wykonania budżetu

Służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu w korespondencji z kontem 902 oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetu w korespondencji z kontem 901.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. W roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

