

ZARZĄDZENIE Nr 17/2020

Wójta Gminy Brzuze
z dnia 07 kwietnia 2020 r.

Bez zastrzeżeń formalno-prawnych
Zbigniew Czerniński - adwokat

w sprawie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej

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 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 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 2020 r., poz. 342)

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.: „ROZBUDOWA Z PRZEBUDOWĄ CZĘŚCI BUDYNKU SZKOŁY PODSTAWOWEJ W OSTROWITEM DLA POTRZEB PRZEDSZKOLA – ETAP II” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 6. Solidarne społeczeństwo i konkurencyjne kadry, Działania 6.3 Inwestycje w infrastrukturę edukacyjną Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko – Pomorskiego na lata 2014 – 2020.
- §2. Zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej związanej z realizacją projektu pn.: „ROZBUDOWA Z PRZEBUDOWĄ CZĘŚCI BUDYNKU SZKOŁY PODSTAWOWEJ W OSTROWITEM DLA POTRZEB PRZEDSZKOLA – ETAP II” stanowią Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- §3. Zobowiązuje się pracowników służb finansowo – księgowych do zapoznania się i przestrzegania postanowień niniejszego Zarządzenia.
- §4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Z up. WÓJTA
Agata Ciechanowska
Sekretarz Gminy

Zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej

związanej z realizacją projektu pn. „ROZBUDOWA Z PRZEBUDOWĄ CZĘŚCI BUDYNKU SZKOŁY PODSTAWOWEJ W OSTROWITEM DLA POTRZEB PRZEDSZKOLA – ETAP II” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 6. Solidarne społeczeństwo i konkurencyjne kadry, Działania 6.3 Inwestycje w infrastrukturę edukacyjną Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko – Pomorskiego na lata 2014 – 2020.

Ewidencja księgowa projektu pn. „ROZBUDOWA Z PRZEBUDOWĄ CZĘŚCI BUDYNKU SZKOŁY PODSTAWOWEJ W OSTROWITEM DLA POTRZEB PRZEDSZKOLA – ETAP II” 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 91.

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 57 9546 0004 2003 0010 2990 0025
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 2 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:

***133-000-00000-0091-10 – wpływy na wyodrębniony rachunek bankowy projektu/Rozbudowa SP w Ostrowitem dla potrzeb przedszkola – etap II**

***133-000-00000-0091-20 – wypłaty z wyodrębnionego rachunku bankowego projektu/ Rozbudowa SP w Ostrowitem dla potrzeb przedszkola – etap II**

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:

***240-000-00000-0000-91 – pozostałe rozrachunki/ Rozbudowa SP w Ostrowitem dla potrzeb przedszkola – etap II**

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.

13. Dla realizowanego projektu w jednostce tworzy się analitykę do wybranych kont syntetycznych, w sposób umożliwiający jego identyfikację w systemie księgowym, z uwzględnieniem wyznacznika o numerze 91.

Wyodrębnienie operacji związanych z w/w projektem polega na zastosowaniu następujących odrębnych kont analitycznych w jednostce:

Konto 011 Środki trwałe

Służy do ewidencji stanu zwiększeń wartości początkowej środka trwałego. Zwiększenie w wyniku prowadzonej inwestycji w ramach w/w projektu ujmuje się na stronie Wn

konta **011-000-00000-0000-91** „Środki trwałe –Rozbudowa z przebudową części budynku Szkoły Podstawowej w Ostrowitem dla potrzeb przedszkola – etap II”.

Konto 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Służy do ewidencji kosztów rozpoczętej inwestycji i rozliczenia tych kosztów.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się poniesione koszty realizacji inwestycji.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych środków trwałych.

Dla zadania: „Rozbudowa z przebudową części budynku Szkoły Podstawowej w Ostrowitem dla potrzeb przedszkola – etap II” wyodrębnia się konta:

- **080-801-80104-6058-91** „RPO – Rozbudowa z przebudową części budynku Szkoły Podstawowej w Ostrowitem dla potrzeb przedszkola – etap II – śr.zew.”

-**080-801-80104-6059 -91** „RPO – Rozbudowa z przebudową części budynku Szkoły Podstawowej w Ostrowitem dla potrzeb przedszkola – etap II – wkł.wł.”

-080-801-80104-6050 -91 „RPO – Rozbudowa z przebudową części budynku Szkoły Podstawowej w Ostrowitem dla potrzeb przedszkola – etap II – wkł.wł.niekwalifikowalny”

Konto 130 Rachunek bieżący jednostki

Ewidencja szczegółowa do konta 130 prowadzona jest w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych:

- dochody, których źródłem jest pomoc finansowa ze środków EFRR w formie zaliczki i refundacji klasyfikowane będą na koncie:

* **130-801-80104- 6298- 91** „Środki na dof. wł. inw. z innych źródeł – RPOWK-P 2014 - 2020 – Rozbudowa z przebudową części budynku Szkoły Podstawowej w Ostrowitem dla potrzeb przedszkola – etap II”.

Konto służy do ewidencji obrotów na tym rachunku z tytułu otrzymanych dochodów budżetowych objętych w/w projektem.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 221 zgodnie z planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem.

- wydatki – ponoszone w trakcie realizacji projektu klasyfikowane są:

* **130-801-80104- 6058 -91** „Wydatki inwestycyjne - RPOWK-P 2014 - 2020 - Rozbudowa z przebudową części budynku Szkoły Podstawowej w Ostrowitem dla potrzeb przedszkola – etap II” w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięcia w ramach projektu finansowanego ze środków funduszy strukturalnych,

* **130-801-80104- 6059 -91** „Wydatki inwestycyjne środki własne - Rozbudowa z przebudową części budynku Szkoły Podstawowej w Ostrowitem dla potrzeb przedszkola – etap II” w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięcia w ramach projektu finansowanego ze środków funduszy strukturalnych, stanowiących krajowy wkład publiczny w realizację projektu,

* **130-801-80104-6050 -91** „Wydatki inwestycyjne środki własne niekwalifikowalne - Rozbudowa z przebudową części budynku Szkoły Podstawowej w Ostrowitem dla potrzeb przedszkola – etap II” w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych niekwalifikowanych, ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięcia.

Konto służy do ewidencji obrotów na tym rachunku z tytułu poniesionych wydatków budżetowych objętych w/w projektem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność z bankiem.

Konto 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych w ramach w/w projektu służy **konto 201-xxx-00000-0000-91**. Konto to obciąża się za powstałe należności a uznaje za powstałe zobowiązania. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201-xxx-00000-0000-91 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201-xxx-00000-0000-91 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych

Do ewidencji należności tzw. przypisanych z tytułu dochodów budżetowych objętych w/w projektem służy konto:

* **221-801-80104- 6298- 91** „RPOWK-P 2014 - 2020 – Rozbudowa z przebudową części budynku Szkoły Podstawowej w Ostrowitem dla potrzeb przedszkola – etap II”.

Na stronie Wn ujmuje się należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat.

Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności budżetowych objętych projektem oraz odpisy należności. Konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu nadpłat.

Konto 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych w ramach w/w projektu służy konto:

* **720-801-80104-6298-91** „RPO WK-P 2014 - 2020 – Rozbudowa z przebudową części budynku Szkoły Podstawowej w Ostrowitem dla potrzeb przedszkola – etap II”.

Na stronie Wn konta ujmuje się odpisy przychodów.

Na stronie Ma ujmuje się przypisy należnych kwot objętych projektem.

Konto 980 Plan finansowy wydatków budżetowych

Do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych objętych projektem służą konta:

* **980 - 801-80104- 6058 -91** „Plan finansowy – RPO WK-P 2014 - 2020 - Rozbudowa z przebudową części budynku Szkoły Podstawowej w Ostrowitem dla potrzeb przedszkola – etap II”, w odniesieniu do planu wydatków inwestycyjnych ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięcia w ramach projektu finansowanego ze środków funduszy strukturalnych,

* **980 - 801-80104- 6059 -91** „Plan finansowy – RPO WK-P 2014 - 2020 - Rozbudowa z przebudową części budynku Szkoły Podstawowej w Ostrowitem dla potrzeb przedszkola – etap II”, w odniesieniu do planu wydatków inwestycyjnych ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięcia w ramach projektu finansowanego ze środków funduszy strukturalnych, stanowiących krajowy wkład publiczny w realizację projektu,

* **980 - 801-80104- 6050 -91** „Plan finansowy – RPO WK-P 2014 - 2020 - Rozbudowa z przebudową części budynku Szkoły Podstawowej w Ostrowitem dla potrzeb przedszkola – etap II”, w odniesieniu do planu wydatków niekwalifikowalnych, ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięcia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych. Konto to nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych objętych projektem według planu finansowego danego roku budżetowego służą konta:

* **998 - 801-80104- 6058 -91** „Zaangażowanie - RPO WK-P 2014 - 2020 - Rozbudowa z przebudową części budynku Szkoły Podstawowej w Ostrowitem dla potrzeb przedszkola – etap II”, w odniesieniu do zaangażowania wydatków inwestycyjnych ujętych w planie finansowym w ramach projektu finansowanego ze środków funduszy strukturalnych,

* **998 - 801-80104- 6059 -91** „Zaangażowanie -RPO WK-P 2014 - 2020 - Rozbudowa z przebudową części budynku Szkoły Podstawowej w Ostrowitem dla potrzeb przedszkola – etap II, w odniesieniu do zaangażowania wydatków inwestycyjnych ujętych w planie finansowym w ramach projektu finansowanego ze środków funduszy strukturalnych, stanowiących krajowy wkład publiczny w realizację projektu,

* **998 - 801-80104- 6050 -91** „Zaangażowanie -RPO WK-P 2014 - 2020 - Rozbudowa z przebudową części budynku Szkoły Podstawowej w Ostrowitem dla potrzeb przedszkola – etap II, w odniesieniu do zaangażowania wydatków niekwalifikowalnych, ujętych w planie finansowym w ramach przedsięwzięcia.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziału klasyfikacji planu finansowego.

Na koniec roku konto to nie wykazuje salda.

14. Dopuszcza się stosowanie na potrzeby ewidencji księgowej Projektu innych kont, niż wskazane powyżej.

Z up. WÓJTA

Agata Ciechanowska
Sekretarz Gminy