

ZARZĄDZENIE NR 45/2019
WÓJTA GMINY DASZYNA
z dnia 24 kwietnia 2019 roku

w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w zakresie realizacji Projektu pod nazwą „Przebudowa infrastruktury rekreacyjnej przy publicznej szkole w Mazewie” w ramach zadania inwestycyjnego pod nazwą „Modernizacja infrastruktury sportowej na terenie Gminy Daszyna, w tym Centrum Sportowo-Rehabilitacyjne wraz z halą sportową w Daszynie, budowa wielofunkcyjnego boiska przyszkolnego w Daszynie, rozbudowa przyszkolnych obiektów sportowych w Mazewie” dofinansowanego w ramach PROW

Na podstawie:

1/ art. 10, ust. 1 i 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 351),

2/ Rozporządzenia Ministra 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1911, z 2018 r. poz. 2471).

Wójt Gminy zarządza, co następuje:

§ 1. W związku z podpisaniem w dniu 24 kwietnia 2019 r. umowy o dofinansowanie projektu Nr 00672-6935-UM0510967/18 objętej PROW na lata 2014-2020 wprowadza się PLAN KONT oraz zasady rachunkowości poprzez wyodrębnienie kont analitycznych w powiązaniu z istniejącymi kontami syntetycznymi - stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zasady rachunkowości zawarte w niniejszym zarządzeniu stanowią uzupełnienie polityki rachunkowości obowiązującej dotychczas w jednostce.

§ 3. Niniejsze zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wykonujący zadania i kompetencje
Wójta Gminy Daszyna

Sebastian Laborowski

Sprawdzono pod względem
formalno-prawnym

Adam Białowski
ADWOKAT

PLAN KONT I ZASADY RACHUNKOWOŚCI DLA PROJEKTU PN. „PRZEBUDOWA INFRASTRUKTURY REKREACYJNEJ PRZY PUBLICZNEJ SZKOLE W MAZEWIE”

1. Wprowadza się ewidencję księgową dla celów Projektu poprzez wyodrębnienie kont analitycznych w powiązaniu z istniejącymi kontami syntetycznymi. Konta otrzymują wyróżniki: **100**.
2. Faktury oraz inne dokumenty dotyczące zadania księguje się po stronie Wn konta 080-100 z odpowiednimi wyróżnikami oznaczającymi rodzaj ponoszonych kosztów:
 - a) 080-100 - koszty dotyczące projektu „*Przebudowa infrastruktury rekreacyjnej przy publicznej szkole w Mazewie*”
 - 080-100-1 - koszty kwalifikowane finansowane ze środków unijnych (czwarta cyfra paragrafu 7),
 - 080-100-2 - koszty kwalifikowane – wkład własny (czwarta cyfra paragrafu 9),
 - 080-100-3 - koszty niekwalifikowane (czwarta cyfra paragrafu 0),
 - b) 080-100-9 - koszty wchodzące w skład zadania inwestycyjnego pn. „*Przebudowa infrastruktury rekreacyjnej przy publicznej szkole w Mazewie*”, a nie wchodzące w skład projektu unijnego (czwarta cyfra paragrafu 0).Jednocześnie dokonuje się księgowania po stronie Wn na koncie 810-100 i po stronie Ma na koncie 800-100 - tworzenie funduszu.
3. Wydatki na realizację Projektu w ramach środków PROW (sklasyfikowane w dziale 801, rozdziale 80101, paragrafie 6057 z wyróżnikiem 11) ponoszone są z podstawowego rachunku bankowego Gminy Daszyna i księgowane są:
 - a) w organie finansowym po stronie Ma na koncie 133-2 i po stronie Wn na koncie 902-100,
 - b) w jednostce budżetowej po stronie Ma na koncie 130-100-2 i po stronie Wn 201-100 z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej 80101 § 605 z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu oraz dodatkowym wyróżnikiem (11 - koszty kwalifikowane ze środków unijnych; 12 - koszty kwalifikowane (wkład własny); 13 - koszty niekwalifikowane; 19 - koszty poza projektem).
4. Wpływ dotacji ze środków PROW na Projekt pod nazwą „*Przebudowa infrastruktury rekreacyjnej przy publicznej szkole w Mazewie*” następuje na podstawowy rachunek bankowy Gminy Daszyna i klasyfikowany jest w rozdziale 80101, paragrafie 6257 z odpowiednim dwucyfrowym wyróżnikiem. Ujmuje się go na koncie 130-1 po stronie Wn oraz na koncie 221-100 po stronie Ma. Przypis dochodów księguje się na koncie 221-100 po stronie Wn i 720-100 po stronie Ma. Jednocześnie dokonuje się księgowania w organie na stronie Wn 133-1 i na stronie Ma konto 901-100.
5. **Wykaz kont w ramach Organu Finansowego Gminy:**
 - a) **Konto 901-100 - Dochody budżetu** - służy do ewidencji dochodów z dotacji w ramach projektu „*Przebudowa infrastruktury rekreacyjnej przy publicznej szkole w Mazewie*” w korespondencji z kontem 133-1,
 - b) **Konto 902-100 - Wydatki budżetu** - służy do ewidencji wydatków finansowanych z dotacji unijnej w korespondencji z kontem 133-2.
6. **Wykaz kont w ramach jednostki budżetowej:**
 - a) **Konto 011-100 Środki trwałe** służy do ewidencji rzeczowego majątku trwałego umarzanego stopniowo według stawek podanych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Do środków trwałych ujmowanych na tym koncie zalicza się również ulepszenia w obcych środkach trwałych (dostosowanie obcego obiektu do potrzeb użytkownika). Pod datą przyjęcia do używania zakończonej

inwestycji (OT, PT) następuje zwiększenie stanu środków trwałych, które ujmuje się po stronie Wn konta w korespondencji z kontem 080-100.

- b) **Konto 080-100 Środki trwałe w budowie (inwestycje)** służy do ewidencji kosztów inwestycji w ramach zadania pn. „Przebudowa infrastruktury rekreacyjnej przy publicznej szkole w Mazewie”. Stosuje się dodatkowe wyróżniki, tj.:
- 080-100-1 - koszty kwalifikowane finansowane ze środków unijnych (czwarta cyfra paragrafu 7),
 - 080-100-2 - koszty kwalifikowane - wkład własny (czwarta cyfra paragrafu 9),
 - 080-100-3 - koszty niekwalifikowane (czwarta cyfra paragrafu 0),
 - 080-100-9 - koszty wchodzące w skład zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa infrastruktury rekreacyjnej przy publicznej szkole w Mazewie”, a nie wchodzące w skład projektu unijnego (czwarta cyfra paragrafu 0).
- c) **Konto 201-100 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami** służy do ewidencji krajowych rozrachunków z tytułu usług i robót. Na stronie Wn księguje się zapłaty w korespondencji z kontem 130-100-2. Na stronie Ma - zobowiązania zgodnie z przedstawionymi fakturami w korespondencji z kontem 080-100. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.
- d) **Konto 130-100-2 Rachunek bieżący jednostek budżetowych** służy do realizacji wydatków dotyczących zadania.
- e) **Konto 221-100 Należności z tytułu dochodów budżetowych** służy do ewidencji należności z tytułu dotacji ze środków PROW w korespondencji z kontem 720-100.
- f) **Konto 720-100 Przychody z tytułu dochodów budżetowych** służy do ewidencji przychodów z tytułu dotacji ze środków PROW w korespondencji z kontem 221-100. Konto wykazuje tylko saldo Ma.
- g) **Konto 800-100 Fundusz jednostki** służy do ewidencji równowartości majątku i jego zmian. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - zwiększenia funduszu.
- h) **Konto 810-100 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje** służy do ewidencji równowartości wydatków przeznaczonych na finansowanie zadania.

Wykonujący zadania i kompetencje
Wójta Gminy Daszyna

Sebastian Zaborowski