

Zarządzenie Nr 60/2022
Wójta Gminy Lutocin
z dnia 08 grudnia 2022 roku

w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości środków unijnych na finansowanie projektu pn. „Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Lutocin poprzez głęboką termomodernizację, wymianę czynników grzewczych i wdrażanie OZE” współfinansowanego ze środków UE w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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) – zarządzam, co następuje:

§1.

Wprowadza się jako obowiązujące zasady rachunkowości, instrukcję kontroli i archiwizowania dokumentów, procedur kontroli finansowej, środków otrzymanych na finansowanie projektu pn. „Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Lutocin poprzez głęboką termomodernizację, wymianę czynników grzewczych i wdrażanie OZE” współfinansowanego ze środków UE w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 realizowanego przez Gminę Lutocin w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§2.

Zobowiązuję wszystkich pracowników zaangażowanych przy realizacji Projektu do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§3.

Kontrolę nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia dotyczącego projektu.

WOJT
mgr Jacek Kołodziejcki

Załącznik do Zarządzenia Nr 60/2022
Wójta Gminy Lutocin
z dnia 08 grudnia 2022 roku

I. Zasady ogólne

- 1.1. W związku z przyjęciem do realizacji zadania inwestycyjnego realizowanego z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej pod nazwą: „Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Lutocin poprzez głęboką termomodernizację, wymianę czynników grzewczych i wdrażanie OZE” współfinansowanego ze środków UE w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 wprowadza się dodatkowe zapisy w polityce rachunkowości.
- 1.2. Księgi rachunkowe są prowadzone w oparciu o zasady: jawności, kasowości, zasadę memoriału, zasadę ostrożnej wyceny i zasadę istotności.
- 1.3. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Gminy Lutocin adres: 09-317 Lutocin, ul. Poniatowskiego 1.
- 1.4. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek.
- 1.5. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych z tytułu wpływu dotacji rozwojowych ujmowane są w księgach rachunkowych Budżetu Gminy (Organ) dział 900 rozdział 90005 paragraf 6257.
- 1.6. Wydatki ujmuje się w rozbiciu na środki unijne, środki z budżetu krajowego z odpowiednią cyfrą klasyfikacji budżetowej oraz pozycją ujętą w księgach budżetowych.
- 1.7. Wydatki unijne projektu księguje się w: dział 900, rozdział 90005, paragraf 6057, pozycja 0048 dla środków z refundacji oraz pozycja 0049 dla środków z zaliczki.
- 1.8. Wydatki własne projektu księguje się w: dział 900, rozdział 90005, paragraf 6059, pozycja 0022
- 1.9. Wprowadza się wyodrębnioną ewidencję księgową dla celów projektu poprzez wprowadzenie wyodrębnionej pozycji księgowej dla wszystkich transakcji związanych z projektem stosowanej przy rejestracji, ewidencji lub oznaczaniu dokumentu, który umożliwi sporządzenie zestawienia lub rejestru dowodów księgowych ujmujących wszystkie operacje związane z projektem.
- 1.10. Środki finansowe przekazywane na pokrycie kosztów realizacji Projektu będą wpływały na wyodrębniony rachunek bankowy.
- 1.11. Środki finansowe wydatkowane w związku z realizowanym projektem będą ponoszone z wyodrębnionego rachunku bankowego.
- 1.12. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami i harmonogramem, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
- 1.13. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowego na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania ww. przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu jest wyciąg bankowy.

II. Zasady ewidencji księgowej

Plan kont Urzędu Gminy Lutocin dla projektu pn. „Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Lutocin poprzez głęboką termomodernizację, wymianę czynników grzewczych i wdrażanie OZE” współfinansowanego ze środków UE w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020:

1.1. Konta bilansowe – syntetyczne organu

- 133 – 19 rachunek budżetu (dochody z tytułu zaliczki)
- 223 – 18 rozliczenie wydatków budżetowych(wydatki z środków własnych oraz refundacja)
- 223 – 19 rozliczenie wydatków budżetowych (wydatki z zaliczki)
- 901 -1– dochody budżetu
- 902 -1– wydatki budżetu
- 961-1 – wynik wykonania budżetu

Szczegółowy opis kont znajduje się w Zarządzeniu Nr 68/2020 Wójta Gminy Lutocin z dnia 17 grudnia 2020 roku zał. nr 3b w sprawie dokumentacji opisującej przyjętą politykę rachunkowości budżetu gminy.

1.2. Konta bilansowe – syntetyczne Urzędu Gminy Lutocin

- 011 - środki trwałe
- 080 -32- środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 130 -16 rachunek bieżący jednostki (dla wydatków z środków własnych oraz refundacja)
- 130 -19 rachunek bieżący jednostki (dla wydatków z zaliczki)
- 201-2/145 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 201-2/988 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 201-2/1182 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223 -16 rozliczenie wydatków budżetowych (własne)
- 223 -19 rozliczenie wydatków budżetowych (zaliczka, refundacja)
- 225 – rozrachunki z budżetami
- 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 400 - amortyzacja
- 750 - przychody finansowe
- 800 - fundusz jednostki
- 810 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 - wynik finansowy

1.3. Konta pozabilansowe Urzędu Gminy Lutocin

- 980 – plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Szczegółowy opis kont znajduje się w Zarządzeniu Nr 68/2020 Wójta Gminy Lutocin z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie dokumentacji opisującej przyjętą politykę rachunkowości dla jednostki budżetowej Urząd Gminy Lutocin.

WOJT
mgr Jacek Kołodziej

