

Zarządzenie nr 0050.24.2022
Wójta Gminy Lubanie
z dnia 31 marca 2022 roku

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości na realizację projektu objętego grantem "Centrum Aktywności i Integracji w Gminie Lubanie" nr 86/2022/DS współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Osi priorytetowej 11. Rozwój Lokalny Kierowany przez Społeczność Działania 11.1 Włączenie społeczne na obszarach objętych LSR Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2014 - 2020

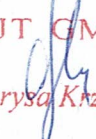
Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, poz. 2105, poz. 2106), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2020 roku poz. 342)

§ 1

Wprowadza się instrukcję prowadzenia ewidencji oraz sporządzania sprawozdań w zakresie realizacji projektu objętego grantem pn. „Centrum Aktywności i Integracji w Gminie Lubanie”.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJTA GMINY

mgr Larysa Krzyżañska

**Załącznik nr 1
do Zarządzenia 0050.24.2022
Wójta Gminy Lubanie
z dnia 31 marca 2022 roku**

Instrukcja prowadzenia ewidencji oraz sporządzania sprawozdań w zakresie realizacji projektu objętego grantem "Centrum Aktywności i Integracji w Gminie Lubanie" nr 86/2022/DS współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Osi priorytetowej 11. Rozwój Lokalny Kierowany przez Społeczność Działania 11.1 Włączenie społeczne na obszarach objętych LSR Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2014 - 2020 (Umowa nr 0081-4/22/DS-EFS).

1. Księgi rachunkowe Projektu prowadzone są w jednostce budżetowej tj. Urzędzie Gminy Lubanie zgodnie z zasadami rachunkowości przyjętymi w polityce rachunkowości Urzędu Gminy Lubanie.
2. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, wykaz składników aktywów i pasywów.
3. Podstawę ewidencji księgowej stanowią dowody księgowe (wyciągi bankowe, raporty kasowe, faktury i rachunki, noty księgowe, polecenie księgowania).
4. Ewidencja zdarzeń gospodarczych związanych z wykonywaniem w/w zadania następować będzie na odrębnych kontach syntetycznych wyodrębnionego rejestru.

W celu identyfikacji dochodów i wydatków związanych z realizacją Projektu korzysta się z bilansowych kont wyodrębnionego rejestru.

Plan kont

ORGAN – GMINA

- 133 – Rachunek budżetu
- 140 – Środki pieniężne w drodze
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu

JEDNOSTKA – URZĄD GMINY – konta

- 011 – Środki trwałe
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 101 - Kasa
- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 141 - Środki pieniężne w drodze
- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia
- 400 – Amortyzacja
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 - Usługi obce
- 403 - Podatki i opłaty
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 – Przychody finansowe
- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 – Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Dla wyodrębnienia projektu ustala się dodatkowe oznaczenia klasyfikacji budżetowej. Przy księgowaniu wszystkich transakcji związanych z realizacją Projektu klasyfikacja budżetowa zawiera dział, rozdział, paragraf zgodnie z obowiązującymi przepisami:

a) Dochody:

853-85395-2057 - grant na realizację projektu z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko - Pomorskiego na lata 2014 - 2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego

b) Wydatki i koszty:

853-85395 z czwartą cyfrą "7" – koszty, zaangażowanie, wydatki ze środków unijnych - dofinansowanie (grant),

853-85395 z czwartą cyfrą "9" - koszty, zaangażowanie, wydatki ze środków własnych,

Opis szczegółowy klasyfikacji zawiera rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2022 roku, poz. 513).

1. Wyodrębniona ewidencja księgowa prowadzona jest przy użyciu komputera w systemie BUDŻET dla jednostki Urzędu Gminy i stanowi podstawę rozliczenia umowy projektu.
2. Środki pochodzące z budżetu środków europejskich stanowią bezzwrotną pomoc przeznaczoną na pokrycie wydatków kwalifikowalnych ponoszonych w związku z realizacją Projektu i stanowią formę pomocy finansowej jako dochód budżetu gminy.
3. Urząd prowadzi wyodrębniony rachunek bankowy dla dochodów i wydatków budżetowych, na którym ewidencjonowane będą operacje związane z realizacją Projektu.

Sprawozdawczość

Prowadzona ewidencja winna umożliwić sporządzenie sprawozdań określonych:

- a) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2022 roku poz. 144) a dotyczących m.in.:
 - sprawozdania Rb-27S miesięczne/ roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
 - sprawozdania Rb-28S miesięczne/ roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego
- b) w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (t.j. Dz. U. z 2020 roku poz. 342).

WÓJT GMINY
mgr Larysa Krzyżńska