

Zarządzenie nr Or.120.14.2018

Wójta Gminy Walce
z dnia 11 kwietnia 2018 r.

w sprawie wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów oraz wydatków ponoszonych w ramach mikroprojektu pn. „Wzmacnianie wspólnego potencjału turystycznego pogranicza polsko-czeskiego” realizowanego w ramach Funduszu Mikroprojektów w Euroregionie Pradziad Programu INTERREG V-A Republika Czeska – Polska

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) oraz art. 5 ust. 8 pkt 1 umowy nr CZ.11.2.45/0.0/0.0/16_009/0001199 z dnia 11 kwietnia 2018 r. o finansowanie mikroprojektu typu C pn. „Wzmacnianie wspólnego potencjału turystycznego pogranicza polsko-czeskiego” realizowanego w ramach Funduszu Mikroprojektów w Euroregionie Pradziad Programu INTERREG V-A Republika Czeska – Polska zarządzam, co następuje:

§ 1

Do celów realizacji zadania pn. „Wzmacnianie wspólnego potencjału turystycznego pogranicza polsko-czeskiego” wyodrębniono ewidencję księgową zaangażowania, kosztów i wydatków prowadzoną według zasad opisanych szczegółowo w zarządzeniu nr Or.120.4.2011 Wójta Gminy Walce z dnia 21 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Walcach ze zmianami, z uwzględnieniem poniższych wytycznych:

1) w zakresie planu finansowego wydatków Urzędu Gminy w Walcach jako jednostki budżetowej:

Klasyfikacja budżetowa				Nazwa
Dział	Rozdział	Paragraf	Pozycja	
921	-----	-----	-----	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego
	92195	-----	-----	Pozostała działalność
		-----	-----	Wydatki według paragrafów zgodnie z planem finansowym zadania
		W	1002	Wzmacnianie wspólnego potencjału turystycznego pogranicza polsko-czeskiego

Plan projektu został zaksięgowany na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” w ramach wyodrębnionego kodu literowego (typu prac) **W** oraz pozycji **1002** pn. „Wzmacnianie wspólnego potencjału turystycznego pogranicza polsko-czeskiego”.

W księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Walcach jako organu plan projektu został zaewidencjonowany na koncie pozabilansowym 992-1-4-20 „Planowane wydatki budżetu – Urząd Gminy w Walcach – projekt »Wzmacnianie wspólnego potencjału turystycznego pogranicza polsko-czeskiego«”.

2) w zakresie zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego na podstawie umów, faktur, rachunków i innych dowodów księgowych uznanych przez jednostkę – w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Walcach jako jednostki budżetowej:

Ma 998 z klasyfikacją budżetową W.921.92195§... poz. 1002;

3) w zakresie kosztów oraz wydatków z wykorzystaniem następujących kont:

a) 013 – ... – Pozostałe środki trwałe,

- b) 072-1 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych – umorzenie środków trwałych o wartości początkowej do 10.000,00 zł,
 - c) 101 – Kasa,
 - d) 130-2-3-1 – Rachunek bieżący jednostki – subkonto wydatków dla zadań własnych pozostałych,
 - e) 201-1/... – Rozrachunki z dostawcami,
 - f) 225-1-2 – Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy od osób fizycznych – umowy zlecenia i umowy o dzieło,
 - g) 229-2-2-... – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – rozrachunki z zakładem ubezpieczeń społecznych – umowy zlecenia,
 - h) 231-2 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło,
 - i) 234-3/... – Pozostałe rozrachunki z pracownikami – pozostałe rozrachunki,
 - j) 401-1 – Zużycie materiałów i energii (zakup materiałów i wyposażenia § 421 z odpowiednią czwartą cyfrą),
 - k) 402-3 – Usługi obce (zakup usług pozostałych § 430 z odpowiednią czwartą cyfrą),
 - l) 402-8 – Usługi obce (zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii § 439 z odpowiednią czwartą cyfrą),
 - m) 403-3 – Podatki i opłaty (różne opłaty i składki § 443 z odpowiednią czwartą cyfrą),
 - n) 404-1 – Wynagrodzenia (wynagrodzenia osobowe pracowników § 401 z odpowiednią czwartą cyfrą),
 - o) 404-4 – Wynagrodzenia (wynagrodzenia bezosobowe § 417 z odpowiednią czwartą cyfrą),
 - p) 405-2 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (składki na ubezpieczenia społeczne § 411 z odpowiednią czwartą cyfrą),
 - q) 405-3 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (składki na Fundusz Pracy § 412 z odpowiednią czwartą cyfrą),
 - r) 409-5 – Pozostałe koszty rodzajowe (podróże służbowe zagraniczne § 442 z odpowiednią czwartą cyfrą),
 - s) 409-6 – Pozostałe koszty rodzajowe (różne opłaty i składki § 443 z odpowiednią czwartą cyfrą);
- 4) operacje wyrażone w walutach obcych ujmowane będą w księgach rachunkowych pod datą zapłaty według bankowego kursu sprzedaży dewiz stosowanego przez Bank Spółdzielczy w Krapkowicach, zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.);
- 5) księgi rachunkowe projektu prowadzone są komputerowo w siedzibie Urzędu Gminy w Walcach;
- 6) dla ewidencji księgowej projektu stosowane jest oprogramowanie autorstwa firmy Usługi Informatyczne „INFO-SYSTEM” Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna z siedzibą w Legionowie;
- 7) dowody księgowe związane z realizacją mikroprojektu stanowią odrębny zbiór analityczny ksiąg rachunkowych. Okres przechowywania ww. dowodów ustala się co najmniej do dnia 31 grudnia 2027 roku.

§ 2

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Walce.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
mgr Bernata Kubata