

Zarządzenie nr Or.120.33.2018
Wójta Gminy Walce
z dnia 7 sierpnia 2018 r.

w sprawie wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu pn. „Budowa wiaty rekreacyjnej wraz z urządzeniami siłowni zewnętrznej, placu zabaw i boiska do siatkówki – zagospodarowanie przestrzeni publicznej dla potrzeb rozwoju aktywności rekreacyjno-sportowej” realizowanego w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

Na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

Niniejsze zarządzenie stanowi uzupełnienie zapisów wynikających z „Zasad rachunkowości dla projektów finansowanych lub współfinansowanych z wykorzystaniem środków pomocowych w Urzędzie Gminy w Walcach” stanowiących załącznik nr 6 do zarządzenia 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 zm.).

§ 2

Do celów realizacji projektu pn. „Budowa wiaty rekreacyjnej wraz z urządzeniami siłowni zewnętrznej, placu zabaw i boiska do siatkówki – zagospodarowanie przestrzeni publicznej dla potrzeb rozwoju aktywności rekreacyjno-sportowej” wyodrębniono ewidencję księgową planu, 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 zm.) z uwzględnieniem poniższych wytycznych:

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

| Klasyfikacja budżetowa | | | | Nazwa |
|------------------------|----------|---------------------------------|---------|--|
| Dział | Rozdział | Paragraf | Pozycja | |
| 900 | ----- | ----- | ----- | Gospodarka komunalna i ochrona środowiska |
| | 90095 | ----- | ----- | Pozostała działalność |
| | | 605 z odpowiednią czwartą cyfrą | ----- | Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych |
| | | W | 2005 | Budowa wiaty rekreacyjnej wraz z urządzeniami siłowni zewnętrznej, placu zabaw i boiska do siatkówki – zagospodarowanie przestrzeni publicznej dla potrzeb rozwoju aktywności rekreacyjno-sportowej PROW 2014-2020 |

Plan projektu został zaksięgowany na koncie pozabilansowym 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” w ramach wyodrębnionego kodu literowego (typu prac) **W**, pozycja **2005 – Budowa wiaty rekreacyjnej wraz z urządzeniami siłowni zewnętrznej, placu zabaw i boiska do siatkówki – zagospodarowanie przestrzeni publicznej dla potrzeb rozwoju aktywności rekreacyjno-sportowej PROW 2014-2020.**

W księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Walcach jako organu plan projektu został zaewidencjonowany na koncie pozabilansowym 992-1-4-24 „Planowane wydatki budżetu – Urząd Gminy w Walcach – projekt »Budowa wiaty rekreacyjnej wraz z urządzeniami siłowni zewnętrznej, placu zabaw i boiska do siatkówki – zagospodarowanie przestrzeni publicznej dla potrzeb rozwoju aktywności rekreacyjno-sportowej«”.

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

- a) Ma 998 z klasyfikacją budżetową W.900.90095§... poz. 2005,
- b) Ma 999 z klasyfikacją budżetową W.900.90095§... poz. 2005;

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

080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

080-118 – Budowa wiaty rekreacyjnej wraz z urządzeniami siłowni zewnętrznej, placu zabaw i boiska do siatkówki – zagospodarowanie przestrzeni publicznej dla potrzeb rozwoju aktywności rekreacyjno-sportowej. Zadanie realizowane w ramach PROW na lata 2014-2020.

080-118-1 – Koszty ponoszone w ramach umowy o dofinansowanie

080-118-1-1 – Koszty kwalifikowalne

080-118-1-2 – Koszty niekwalifikowalne

080-118-2 – Koszty ponoszone poza umową o dofinansowanie (w ramach klasyfikacji budżetowej W.900.90095§6050 poz. 0002)

Konto 080-118 służy do ewidencji kosztów przedsięwzięcia ponoszonych w trakcie jego realizacji, w wyniku których powstaną nowe środki trwałe lub zwiększona zostanie wartość już istniejących środków trwałych.

Na stronie Wn konta 080-118 ujmuje się poniesione koszty projektu w podziale na koszty kwalifikowalne, koszty niekwalifikowalne oraz koszty ponoszone poza projektem w korespondencji z kontem 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (201-1/... – Rozrachunki z dostawcami), kontem 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (234-3/... – Pozostałe rozrachunki), kontem 240 „Pozostałe rozrachunki” (240-3/... – Rozrachunki różne) lub kontem 101 „Kasa”.

Na stronie Ma konta 080-118 ujmuje się wartość uzyskanego efektu inwestycyjnego w postaci przyjętych do używania środków trwałych w korespondencji z kontem 011 „Środki trwałe” i kontem 013 „Pozostałe środki trwałe” oraz rozliczenie budowy środka trwałego (inwestycji) bez efektów majątkowych w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.

130-3-12 – Rachunek bieżący jednostki – projekty unijne – projekt „Budowa wiaty rekreacyjnej wraz z urządzeniami siłowni zewnętrznej, placu zabaw i boiska do siatkówki – zagospodarowanie przestrzeni publicznej dla potrzeb rozwoju aktywności rekreacyjno-sportowej”

Płatności za wykonane zadania w ramach realizacji przedmiotowego projektu dokonywane są z wyodrębnionego rachunku bankowego o numerze 03 88840004 2002 0212 8368 0226, które księgowane są na koncie księgowym 130-3-12, a w przypadku kosztów ponoszonych poza umową o dofinansowanie (ponoszonych z rachunku bankowego o numerze 84 88840004 2002 0212 8368 0126) na koncie księgowym 130-2-3-1.

4) księgi rachunkowe projektu prowadzone są komputerowo w siedzibie Urzędu Gminy w Walcach;

5) dla ewidencji księgowej projektu stosowane jest oprogramowanie autorstwa firmy Usługi Informatyczne „INFO-SYSTEM” Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna z siedzibą w Legionowie;

6) dowody księgowe związane z realizacją projektu stanowią odrębny zbiór analityczny ksiąg rachunkowych. Okres przechowywania ww. dowodów ustala się zgodnie z zapisami umowy o przyznaniu pomocy nr 00272-6935-UM0810366/17 z dnia 07.06.2018 r. ze zm.

§ 3

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Walce.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarczego dotyczącego projektu pn. „Budowa wiaty rekreacyjnej wraz z urządzeniami siłowni zewnętrznej, placu zabaw i boiska do siatkówki – zagospodarowanie przestrzeni publicznej dla potrzeb rozwoju aktywności rekreacyjno-sportowej”.

W Ó T

mgr Bernard Kubata