Zarządzenie nr 0050.15A.2020
Wójta Gminy Lubanie
z dnia 22 maja 2020 roku

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla zadania pn. „Przebudowa odcinka drogi gminnej nr 190170C od km 0+005 do km 0+125 oraz Przebudowa odcinka drogi gminnej nr 190148C od km 0+000 do km 0+728" w ramach dofinansowania ze środków pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, poz. 1495, poz. 1571, poz. 1655, poz. 1680, Dz. U. z 2020 roku poz. 568.), 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 (Dz. U. z 2017 roku poz. 1911; Dz. U. z 2018 roku poz. 2471)

§ 1

Wprowadza się instrukcję prowadzenia ewidencji oraz sporządzania sprawozdań w zakresie realizacji projektu pn. "Przebudowa odcinka drogi gminnej nr 190170C od km 0+005 do km 0+125 oraz Przebudowa odcinka drogi gminnej nr 190148C od km 0+000 do km 0+728".

§ 2

Wydatkowanie środków odbywa się zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 oraz z 2020 r. poz. 288 i poz. 1086).

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY
mgr Larysa Krzyżańska

Załącznik nr 1
do zarządzenia 0050.15A.2020
Wójta Gminy Lubanie
z dnia 22 maja 2020 roku

Instrukcja prowadzenia ewidencji oraz sporządzania sprawozdań w zakresie realizacji projektu pn. "Przebudowa odcinka drogi gminnej nr 190170C od km 0+005 do km 0+125 oraz Przebudowa odcinka drogi gminnej nr 190148C od km 0+000 do km 0+728" w ramach dofinansowania ze środków pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych.

Operacje gospodarcze w zakresie dochodów i wydatków budżetowych, ujmowane są w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Lubanie w wyodrębnionym rejestrze na kontach księgowych.

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

080 – Środki trwałe w budowie (Inwestycje)

101 - Kasa

130 – Rachunek bieżący jednostki

141 - Środki pieniężne w drodze

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

240 – Pozostałe rozrachunki

400 – Amortyzacja

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

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) Wydatki i koszty:

   600-60016-6050 - koszty, zaangażowanie, wydatki ze środków własnych i z uzyskanego dofinansowania,

b) Dochody:

   600-60016-6350 - dofinansowanie ze środków pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych.

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 (tj. z 7 lutego 2014 roku Dz. U. z 2014 roku, poz. 1053).

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 Funduszu Dróg Samorządowych będącego państwowym funduszem celowym są środkami publicznymi i stanowią dochód budżetu gminy.
3. Urząd prowadzi wspólny rachunek bankowy dla dochodów budżetowych i dla urzędu oraz wyodrębniony rachunek bankowy dla wydatków budżetowych.

Sprawozdawczość

Prowadzona ewidencja winna umożliwić sporządzenie sprawozdań określonych:

a) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109, poz. 1395) 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 (Dz. U. z 2017 roku poz. 1911, Dz. U. z 2018 roku poz. 2471).

WÓJT GMINY

mgr Larysa Krzyżańska