

w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz planu kont dla projektu realizowanego w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V „Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU” działania 5.1 „Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia” dotycząca realizacji projektu grantowego pn. „*Cyfrowa Gmina*”.

Na podstawie art. 10 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn.) oraz 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1

1. Wyodrębnia się ewidencję księgową w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych dla celów realizacji projektu „*Cyfrowa Gmina*”.
2. Beneficjentem środków finansowych w zakresie realizacji projektu jest Gmina Łubnice, realizatorem Urząd Gminy Łubnice. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Łubnicach, Łubnice 66a, 28-232 Łubnice.
3. Ewidencja księgowa dla realizowanych zadań w ramach projektu prowadzona jest techniką komputerową za pomocą systemu komputerowego *Respons*. Dla potrzeb realizowanego projektu wprowadzony został kod zadania (kod księgowy) o nr 901339. W planie finansowym jednostki budżetowej wydatki na realizację projektu ujęte są w odpowiednich działach klasyfikacji budżetowej. Czwarta cyfra dodana do paragrafu wskazuje na źródło finansowania wydatku.
4. Do prowadzenia ewidencji zadania, realizowanego z wykorzystaniem funduszy pomocowych korzysta się z poniższych bilansowych kont syntetycznych:

Organ Gminy Łubnice

W księgach Organu Gminy Łubnice zapisy księgowe dokonywane są na podstawie dowodów księgowych.

Plan kont:

- 133 – Rachunek budżetu
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu

Konta pozabilansowe

991 – Planowane dochody budżetu

992 – Planowane wydatki budżetu

Ewidencja księgową – typowe zapisy

L.p.	Treść	Wn	Ma
1.	Wpływ środków na realizację projektu	133	901
2.	Zwrot środków	901	133
3.	Realizacja wydatków w ramach projektu	902	133
4.	Przebieganie roczne zrealizowanych dochodów	901	961
5.	Przebieganie roczne zrealizowanych wydatków	961	902
6.	Przebieganie niedoboru lub nadwyżki w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu	960/961	961/960

Jednostka budżetowa Urząd Gminy

W Urzędzie Gminy prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową projektu „Cyfrowa Gmina”. Zapisy księgowe dokonywane są na podstawie dowodów księgowych.

Plan kont:

011 – Środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe

071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
oraz zbiorów bibliotecznych

130 – Rachunek bieżący jednostki

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

400 – Amortyzacja

401 – Zużycie materiałów i energii

402 – Usługi obce

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

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

Ewidencja księgową – typowe zapisy

L.p.	Treść	Wn	Ma
1.	Wpływ środków na realizację projektu	130	720
2.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych bezpośrednio z zakupu	013	201
3.	Umorzenie pozostałych środków trwałych	401	072
4.	Dostawa i przyjęcie środka trwałego	011	201
5.	Faktura zakupu za zrealizowaną usługę	402	201
6.	Zapłata faktur	201	130
7.	Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji	810	800
8.	Naliczenie amortyzacji	400	071
9.	Przebieganie zrealizowanych wydatków	130	800
10.	Przebieganie zrealizowanych dochodów	800	130
11.	Przebieganie zrealizowanych kosztów	860	400,401,402
12.	Przebieganie zrealizowanych przychodów	720	860
13.	Przebieganie wyniku finansowego	800 (860)	860 (800)

5. Dokumentacja dotycząca realizacji projektu „Cyfrowa Gmina” przechowywana będzie w Urzędzie Gminy w Lubnicach przez okres wskazany w umowie dofinansowania projektu.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i obowiązuje na czas realizacji projektu „Cyfrowa Gmina”.

WÓJT GMINY
Grajko
mgr inż. Anna Grajko