

**Zarządzenie Nr 26/20
Wójta Gminy Łubnice
z dnia 04 czerwca 2020 roku**

w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz planu kont dla projektu realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej nr 7 „Sprawne usługi publiczne” działania 7.4 „Rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej” dotycząca realizacji projektu „*Rozbudowa i doposażenie infrastruktury edukacyjnej w Gminie Łubnice*”.

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. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra 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 2020 r. poz. 342 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1

1. Beneficjentem środków finansowych w zakresie realizacji projektu jest Gmina Łubnice, realizatorem Urząd Gminy Łubnice. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Gminy w Łubnicach, Łubnice 66a, 28-232 Łubnice.
2. Wyodrębnia się ewidencję księgową w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych dla celów realizacji projektu „*Rozbudowa i doposażenie infrastruktury edukacyjnej w Gminie Łubnice*”.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie PUMA. Dla potrzeb realizowanego projektu wprowadzony został kod zadania (kod księgowy) o nr 901301. 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 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 realizacji 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 zadania „*Rozbudowa i doposażenie infrastruktury edukacyjnej w Gminie Łubnice*”. Zapisy księgowe dokonywane są na podstawie dowodów księgowych.

Plan kont:

011 – Środki trwałe

071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

130 – Rachunek bieżący jednostki

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

225 – Rozrachunki z budżetem

400 – Amortyzacja

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800 – Fundusz jednostki

810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki na inwestycje

860 – Wynik finansowy

Do konta 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) dla wyodrębnienia zadania „Rozbudowa i doposażenie infrastruktury edukacyjnej w Gminie Łubnice” nadaje się kod 080-07.

Konta pozabilansowe:

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Ewidencja księgową – typowe zapisy

L.p.	Treść	Wn	Ma
1.	Wpływ środków na realizację projektu	130	720
2.	Faktura zakupu	080	201
3.	Zapłata faktury	201	130
4.	Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji	810	800
5.	Przyjęcie do użytkowania pozostałych środków trwałych	011	080
6.	Naliczenie amortyzacji	400	071
7.	Przebiegowanie zrealizowanych wydatków	130	800
8.	Przebiegowanie zrealizowanych dochodów	800	130
9.	Przebiegowanie zrealizowanych kosztów	860	400
10.	Przebiegowanie zrealizowanych przychodów	720	860
11.	Przebiegowane wyniku finansowego	800 (860)	860 (800)

5. Dokumentacja dotycząca realizacji projektu „Rozbudowa i doposażenie infrastruktury edukacyjnej w Gminie Łubnice” przechowywana będzie w Urzędzie Gminy w Łubnicach 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 „Rozbudowa i doposażenie infrastruktury edukacyjnej w Gminie Łubnice”.

WÓJT GMINY
Grajko
mgr inż. Anna Grajko