

ZARZĄDZENIE NR 46/22
BURMISTRZA MIASTA I GMINY SZLICHTYNGOWA

z dnia 14 kwietnia 2022 r.

w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla zadania „Usługi opiekuńcze w Gminie Szlichtyngowa” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021, poz. 217 ze zm.), oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (tj. Dz. U. z 2020r., poz. 342) w związku z realizacją projektu „Usługi opiekuńcze w Gminie Szlichtyngowa” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020.

zarządzam co następuje:

§ 1. 1. Wyodrębnia się dla celów realizacji zadania odrębną ewidencję księgową poprzez wprowadzenie jednostki na nośnikach komputerowych, przy pomocy programu komputerowego „FKB” autorstwa Systemu Informatycznego **RADIX Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.**, 80-332 Gdańsk, ul. Piastowska 33

2. Ustala się dla zadania nazwę jednostki: „Usługi opiekuńcze w Gminie Szlichtyngowa”.

3. Ustala się dla zadania symbol jednostki „UOP”.

4. Operacje finansowe związane z zadaniem realizowane będą na rachunku bankowym Gminy Szlichtyngowa prowadzonym w Banku Spółdzielczym we Wschowie O/Szlichtyngowa nr 94 8669 0001 2006 0062 4802 0022.

§ 2. Ustalam następujący sposób dokonywania operacji i ujmowania dowodów finansowych w księgach rachunkowych Budżetu .

- 1) Wszystkie zapisy księgowe dotyczące realizacji zadania w ujęciu kasowym dokonywane są w księgach rachunkowych Gminy Szlichtyngowa na podstawie wyciągów bankowych dotyczących wyodrębnionego rachunku dla zadania i ujmowane są na koncie 133.
- 2) Wyodrębnioną księgowość w zakresie realizacji zadania prowadzi się poprzez założenie: dziennika częściowego, kont syntetycznych, kont analitycznych, sporządzanie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienia sald pomocniczych stosownie do art. 13 ustawy o rachunkowości.
- 3) Ustalam Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Miasta i Gminy Szlichtyngowa w zakresie realizacji zadania zgodnie z załącznikiem Nr 1 do Zarządzenia. Określony w pkt.3, w załączniku nr 1 plan kont może być rozszerzony w miarę potrzeb bez konieczności zmiany niniejszego zarządzenia o konta wynikające z zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Szlichtyngowa z zastosowaniem kodu „UOP”.
- 4) Do zasad rachunkowości nieokreślonych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie instrukcje wewnętrzne.

§ 3. Za dokumenty księgowe stanowiące podstawę operacji księgowych dotyczących realizacji projektu uznaje się również dowody wewnętrzne takie jak: polecenie księgowania i nota księgowa zatwierdzone przez Burmistrza i Skarbnika Miasta i Gminy lub osoby upoważnione.

§ 4. Dokumenty finansowe dotyczące projektu przechowywane będą w odrębnych segregatorach przez okres wskazany w umowie.

§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta i Gminy Szlichtyngowa.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta i Gminy
Szlichtyngowa

Jolanta Wielgus

Załącznik do zarządzenia Nr 46/22
Burmistrza Miasta i Gminy Szlichtyngowa
z dnia 14 kwietnia 2022 r.

Plan kont dla budżetu Gminy Szlichtyngowa

dotyczący ewidencji na kontach budżetu Gminy na realizację zadania „Usługi opiekuńcze w Gminie Szlichtyngowa” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020

SYMBOL KONTA		NAZWA KONTA
Konto syntetyczne	Konto Analityczne I poziom	
KONTA BILANSOWE		
133	133-UOP	Rachunek budżetu Rachunek budżetu dla zadania.
223	223-UOP	Rozliczenie wydatków budżetowych Wydatki w ramach zadania.
224	224- UOP	Rozrachunki budżetu Dochody w ramach zadania.
901	901-UOP	Dochody budżetu Konta analityczne wg klas. budżetowej dla zadania .
902	902-UOP	Wydatki budżetu. Konta analityczne wg klas. budżetowej dla zadania.
960	960-UOP	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
961	961-UOP	Wynik budżetu
KONTA POZABILANSOWE		
991	991-UOP	Planowane dochody budżetu wg klasyfikacji budżetowej
992	992- UOP	Planowane wydatki budżetu wg klasyfikacji budżetowej

Zasady funkcjonowania kont 133, 223,224 - część opisowa

Konto 133 - „Rachunek projektu”. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu z przeznaczeniem na realizację zadania w korespondencji ze stroną Ma konta 901. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu dotyczące poniesionych wydatków z tytułu realizacji zadania w korespondencji ze stroną Wn konta 223.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych związanych z realizacją projektu”. Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu wydatków poniesionych na realizację zadania. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się na podstawie dowodów księgowych wydatki z tytułu realizacji zadania w korespondencji z kontem Ma 133. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki poniesione na realizację zadania w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań Rb-28S, w korespondencji z kontem Wn 902.

Konto 224 - „Rozrachunki budżetu”. Konto 224 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu dochodów otrzymanych na realizację zadania. Na stronie Wn konta 224 ujmuje się na podstawie okresowych sprawozdań Rb-27S w korespondencji z kontem Ma 901 otrzymane środki na realizację zadania. Na stronie Ma konta 224 ujmuje się środki na realizację zadania w wysokości wynikającej z wyciągu bankowego w korespondencji z kontem Wn 133.

Typowe operacje:

1. Wpływ środków z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych na realizację zadania na podstawie wyciągu bankowego - Wn 133 / Ma 224.
2. Wydatek kasowy na realizację zadania na podstawie oryginałów dokumentów księgowych - Wn 223/Ma 133
3. Rozliczenie dochodów otrzymanych na zadanie - sprawozdanie Rb 27s - Wn 901 / Ma 224.
4. Rozliczenie wydatków poniesionych na zadanie - sprawozdanie Rb 28s - Wn 902 / Ma 223.

Zasady funkcjonowania pozostałych kont regulują **„Zasady rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Szlichtyngowa”** obowiązujące w czasie realizacji zadania.