

ZARZĄDZENIE NR 95/22
BURMISTRZA MIASTA I GMINY SZLICHTYNGOWA

z dnia 12 sierpnia 2022 r.

w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla zadania pn. „Wielkie działania małych dzieci - ciuchcią dookoła marzeń” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego

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 2017 r. 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 „Wielkie działania małych dzieci - ciuchcią dookoła marzeń” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego

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: „Wielkie działania małych dzieci - ciuchcią dookoła marzeń”

3. Ustala się dla zadania symbol jednostki „WDMD”

4. Operacje finansowe związane z zadaniem realizowane będą na rachunku bankowym Gminy Szlichtyngowa prowadzonym w Banku Spółdzielczym we Wschowie O/Szlichtyngowa

- dochody nr 40 8669 0001 2006 0062 4802 0024

- wydatki nr 32 8669 0001 2006 0060 6260 0012

§ 2. Ustalam następujący sposób dokonywania operacji i ujmowania dowodów finansowych w księgach rachunkowych budżetu Gminy i Urzędu Miasta i Gminy Szlichtyngowa:

1) Wszystkie zapisy księgowe dotyczące realizacji zadania w ujęciu kasowym dokonywane są w księgach rachunkowych budżetu 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 Gminy Szlichtyngowa w zakresie realizacji zadania zgodnie z **załącznikiem nr 1** do Zarządzenia.

4) Ustalam Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miasta i Gminy Szlichtyngowa w zakresie realizacji zadania zgodnie z **załącznikiem nr 2** do Zarządzenia.

5) Określony w pkt 3 i 4, w załączniku nr 1 i 2 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 „WDMD”.

6) 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

Plan kont dla budżetu Gminy Szlichtyngowa

dotyczący ewidencji na kontach budżetu Gminy na realizację zadania finansowanego ze środków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego

SYMBOL KONTA		NAZWA KONTA
Konto syntetyczne	Konto Analityczne I poziom	
		KONTA BILANSOWE
133	133-WDMD	Rachunek budżetu Rachunek budżetu dla zadania.
223	223-WDMD	Rozliczenie wydatków budżetowych Wydatki w ramach zadania.
224	224- WDMD	Rozrachunki budżetu Dochody w ramach zadania.
901	901-WDMD	Dochody budżetu Konta analityczne wg klas. budżetowej dla zadania .
902	902-WDMD	Wydatki budżetu. Konta analityczne wg klas. budżetowej dla zadania.
960	960-WDMD	Skumulowany wynik budżetu
961	961-WDMD	Wynik wykonania budżetu
		KONTA POZABILANSOWE
991	991-WDMD	Planowane dochody budżetu wg klasyfikacji budżetowej
992	992- WDMD	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 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.

Plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy Szlichtyngowa

dotyczący ewidencji na kontach Urzędu Miasta i Gminy na realizację zadania finansowanego ze środków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Lubuskie 2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego

SYMBOL KONTA		NAZWA KONTA
Konto	Konto analityczne I poziom	
syntetyczne		
011	011 - WDMD	Środki trwałe
013	013 -WDMD	Pozostałe środki trwałe
071	071 - WDMD	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	072 - WDMD	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
080	080 - WDMD	Środki trwałe w budowie
130	130-WDMD	Rachunek bieżący jednostki
		Wg klasy. budżetowej dla zadania (zapis wtórny do konta 133)
		Wg poszczególnych naborów
201	201-WDMD	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
		Rozrachunki wg poszczególnych kontrahentów Dalszy podział wg poszczególnych naborów
223	223-WDMD	Rozliczenie wydatków budżetowych
225	225-WDMD	Pozostałe z budżetami Wg poszczególnych rozrachunków Wg poszczególnych naborów
229	229-WDMD	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne Wg poszczególnych rozrachunków Wg poszczególnych naborów
240	240-WDMD	Pozostałe rozrachunki
		Wg poszczególnych rozrachunków Wg poszczególnych naborów
4...	4...-WDMD	Koszty wg rodzajów Konta zespołu 4 (w zależności od potrzeb)
800	800-WDMD	Fundusz jednostki
860	860-WDMD	Wynik finansowy

		KONTA POZABILANSOWE
980	980-WDMD	Plan finansowy wydatków budżetowych
998	998-WDMD	Zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku
999	999 - WDMD	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady funkcjonowania kont reguluje „*Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Miasta i Gminy*” obowiązujący w czasie realizacji zadania, za wyjątkiem, że zrealizowane wydatki zadania przeksięgowuje się na podstawie sprawozdania RB-28S z konta 130 na konto 800.

Wtórne zapisy w księgach rachunkowych dotyczące wykonanych wydatków z konta 130 dokonuje się na podstawie PK do kserokopii dowodów księgowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem.