

**Zarządzenie Nr 158/22**  
**Wójta Gminy Rakszawa**  
**z dnia 7 listopada 2022 roku.**

**w sprawie wykazu kont do ewidencji zdarzeń związanych z realizacją zadania „Budowa obiektów rekreacyjnych w miejscowości Węgliska”**

Na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. 2019 poz. 506), art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jedn. Dz. U. z 2021 roku, poz.217 z późn.zm.), art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 roku, poz.1634 z późn.zm.) oraz § 4 umowy o przyznaniu pomocy Nr 01986-6935-UM0913115/22 z dnia 05.07.2022 roku postanawiam:

§ 1. Ustalić wykaz kont do ewidencji zdarzeń związanych z wykonaniem zadania pod tytułem „**Budowa obiektów rekreacyjnych w miejscowości Węgliska**” umowa Nr 01986-6935-UM0913115/22 z dnia 05.07.2022.

1)dla Urzędu Gminy Rakszawa w brzmieniu Załącznika Nr 1,

2)dla Gminy Rakszawa w brzmieniu Załącznika Nr 2.

2.Zasady ewidencji zdarzeń określają przepisy Zarządzenia Wójta Gminy Rakszawa z dnia 10 września 2018 roku w sprawie polityki rachunkowości.

§ 2 1. Realizacja wydatków następuję zgodnie z projektem, umową i harmonogramem na podstawie prawidłowo wystawionych , opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

2.Dowody księgowe dokumentujące wydatki powinny być sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, co zostaje potwierdzone podpisem osoby upoważnionej, sprawdzone pod względem merytorycznym, co oznacza, że osoba podpisująca poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie projektu i umowa z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo-finansowym oraz pod względem zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych. Dowody akceptuje i zatwierdza Wójt i

Skarbnik lub osoby przez nie upoważnione. Dowody księgowe dokumentujące wydatki i koszty realizowanego projektu muszą być opisywane zgodnie z wymogami dla tego projektu.

3. Dokumentacja księgowa projektu „**Budowa obiektów rekreacyjnych w miejscowości Węgliska**” umowa Nr 01986-6935-UM0913115/22 stanowi odrębny zbiór.

4. Ustala się okres archiwizacji dokumentacji księgowej i innej projektu w terminie 5 lat od dnia otrzymania płatności końcowej.

5. Dokumenty księgowe :

- faktury dokumentujące wykonane usługi
- protokoły wykonania robót jako załącznik do faktury,
- protokół końcowy odbioru robót,
- wyciągi bankowe,
- dowody wewnętrzne (polecenia księgowania)
- PT (przekazanie nakładów inwestycyjnych, przekazanie wytworzonych środków trwałych do używania).

§ 3 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY  
RAKSZAWA  
*Jacek Szubart*

Wykaz kont dla projektu „**Budowa obiektów rekreacyjnych w miejscowości Węgliska**”  
umowa Nr 01986-6935-UM0913115/22.

Księgi rachunkowe Projektu prowadzi Urząd Gminy w Rakszawie . Do ewidencji zdarzeń  
związanych z Projektem wyodrębnia się konta szczegółowe i analityczne.

Projekt ujęty jest w planie wydatków Urzędu Gminy (realizującego Projekt) w:

**Dziale 926 Kultura fizyczna**

**Rozdziale 92695 Pozostała działalność**

**Paragrafie Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych 6050, 6057,6059**

<b>W-n</b>	<b>Ma</b>
<b>011-01-16</b> Obiekty inżynierii lądowej i wodnej „ <b>Budowa obiektów rekreacyjnych w miejscowości Węgliska</b> ” umowa 01986-6935-UM0913115/22	
Po stronie W-n konta ujmuje się:  1.OT-przyjęcie z inwestycji wybudowanych obiektów	
<b>080-02-01 Środki trwale w budowie „Budowa obiektów rekreacyjnych w miejscowości Węgliska”</b> umowa 01986-6935-UM0913115/22	
<b>080-02-01-01 Budowa placu zabaw –dofinansowanie</b>	
<b>080-02-01-00 Budowa placu zabaw –wkład własny</b>	
<b>080-01-01 Budowa placu zabaw –wkład własny -fundusz sołecki</b>	
Po stronie W-n konta ujmuje się:  1.Fakturę za dostawy lub za usługi montażu w wartości brutto faktury w korespondencji z kontem 201-01-01-171 kontrahent	Po stronie Ma ujmuje się:  1.Rozliczenie kosztów inwestycji oraz przekazanie gotowego i zdatnego do użytkowania urządzenia w korespondencji z 011.

**130-09 Rachunek bieżący Projekt „Budowa obiektów rekreacyjnych w miejscowości Węgliska” umowa 01986-6935-UM0913115/22**

Zgodnie przyjętą w Gminie z polityką rachunkowości wydatki urzędu Gminy , w tym wydatki związane z projektem realizowane są za pośrednictwem rachunku bieżącego budżetu Gminy. W księgach Urzędu Gminy z konta 130 Rachunek bieżący jednostki wyodrębnia się konto o symbolu 130-09 do ewidencji wydatków Projektu „**Budowa obiektów rekreacyjnych w miejscowości Węgliska**” umowa 01986-6935-UM0913115/22. Ewidencja prowadzona jest na podstawie wyciągu bankowego w szczególności klasyfikacji budżetowej.

Po stronie W-n konta ujmuje się:

Korektę zmniejszającą wydatki w korespondencji z kontem rozrachunkowym.

Po stronie Ma ujmuje się:

Zapłatę za faktury za dostawy i usługi w korespondencji z kontem 201-01-01-171 kontrahent z uwzględnieniem odpowiedniej klasyfikacji budżetowej.

**201-01-01-x Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami**

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych z tytułu dostaw, robót i usług, w związku z realizacją projektu „**Budowa obiektów rekreacyjnych w miejscowości Węgliska**” umowa 01986-6935-UM0913115/22.

Po stronie W-n konta ujmuje się:

Zapłata za fakturę dostawcy w korespondencji z kontem 130-09.

Po stronie Ma konta ujmuje się:

Faktura za wykonane roboty w wartości brutto w korespondencji z kontem 080- lub 011,013

**800- Fundusz jednostki**

Konto 800 służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Po stronie W-n konta ujmuje się:

Nieodpłatne przekazanie środków trwałych w części nieumorzonej w korespondencji z kontem 011.

Po stronie Ma konta ujmuje się:

Zapis równoległy(PK) w korespondencji do konta 810-01 w dacie zapłaty za fakturę wykonawcy (zakupy inwestycyjne).

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

Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.	
810-01 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu	
Po stronie W-n konta ujmuje się:  Zapis równoległy(PK) w korespondencji do konta 800.	Po stronie Ma konta ujmuje się:  Przebieganie na koniec roku salda konta w korespondencji z kontem 800.

WÓJTA GMINY  
RAKSZAWA

Jack Szubart

Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 158/22  
Wójta Gminy Rakszawa  
z dnia 7 listopada 2022 roku

**Wykaz kont Gminy Rakszawa dla „Budowa obiektów rekreacyjnych w miejscowości Węgliska” umowa 01986-6935-UM0913115/22**

Dotacja podlega ujęciu w księgach rachunkowych Gminy Rakszawa na kontach:

<b>133- Rachunek budżetu</b>	
Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu Gminy.	
Po stronie W-n konta ujmuje się:  Otrzymana dotacja w korespondencji z kontem 901 Dochody budżetu z nadaniem klasyfikacji budżetowej dochodów.	Po stronie Ma konta ujmuje się:  Zwrot dotacji niewykorzystanej w korespondencji z kontem 901.
<b>901- Dochody budżetu</b>	
Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu Gminy Rakszawa.	
Po stronie W-n ujmuje się:  Zwrot dotacji do Instytucji płatniczej zgodnie z § 12 umowy Nr 01986-6935-UM0913115/22	Po stronie Ma ujmuje się:  Wpływ (refundacja wydatków) przez Instytucję pośredniczącą w korespondencji z kontem 133.
Dotacja stanowiąca pomoc w finansowaniu zadania Gmina otrzyma jednorazowo po zakończeniu zadania (refundacja).	

WÓJTA GMINY  
RAKSZAWA

Jack Szubart

