

Zarządzenie Nr 130/23
Wójta Gminy Rakszawa
z dnia 6 września 2023 roku.

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

Na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2023 poz.40), art. 10 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. 2023 poz.120 z późn. zm), art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U.2023 poz.1270 z późn. zm.) oraz § 4 umowy o przyznaniu pomocy Nr 02414-6935-UM0913651/23 z dnia 10 maja 2023 roku postanawiam:

§ 1. Ustalić wykaz kont do ewidencji zdarzeń związanych z wykonaniem zadania pod tytułem „**Budowa obiektów rekreacyjnych w miejscowości Wydrze**” umowa Nr 02414-6935-UM0913651/23 z dnia 16 maja 2023 roku

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 następuje 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 księgowo dokumentujące wydatki i koszty realizowanego projektu muszą być opisywane zgodnie z wymogami dla tego projektu.

3. Dokumentacja księgowa projektu „**Budowa obiektów rekreacyjnych w miejscowości Wydrze**” umowa Nr 02414-6935-UM0913651/23 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)

- OT (przyjęcie z inwestycji wybudowanych obiektów)

- 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 Wydrze**”
umowa Nr 02414-6935-UM0913651/23.

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

W-n	Ma
011-01-08 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej „ Budowa obiektów rekreacyjnych w miejscowości Wydrze ” umowa Nr 02414-6935-UM0913651/23	
Po stronie W-n konta ujmuje się: 1.OT-przyjęcie z inwestycji wybudowanych obiektów	
080-02-47 Środki trwale w budowie „Budowa obiektów rekreacyjnych w miejscowości Wydrze ” umowa Nr 02414-6935-UM0913651/23	
080-02-47 Budowa placu zabaw w Wydrzu	
080-02-47-01 Koszty kwalifikowane	
080-02-47-02 Koszty niekwalifikowane	
080-02-47-03 Inspektor nadzoru	
Po stronie W-n konta ujmuje się: 1.Fakturę za dostawy lub za usługi montażu w wartości brutto faktury w korespondencji z kontem 201-kontrahent	Po stronie Ma ujmuje się: 1.Rozliczenie kosztów inwestycji oraz przekazanie gotowego i zdatnego do użytkowania urządzenia w korespondencji z 011.
130-20 Rachunek bieżący „Budowa obiektów rekreacyjnych w miejscowości Wydrze ” umowa Nr 02414-6935-UM0913651/23	

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 130-20 do ewidencji wydatków Projektu „**Budowa obiektów rekreacyjnych w miejscowości Wydrze**” umowa Nr 02414-6935-UM0913651/23. 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-kontrahent z uwzględnieniem odpowiedniej klasyfikacji budżetowej.

201-x-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 Wydrze**” umowa Nr 02414-6935-UM0913651/23.

Po stronie W-n konta ujmuje się:

Zapłata za fakturę dostawcy w korespondencji z kontem 130-20.

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 nieumorzonych 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.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 130/23
Wójta Gminy Rakszawa
z dnia 6 września 2023 rok

**Wykaz kont Gminy Rakszawa dla „Budowa obiektów rekreacyjnych w miejscowości
Wydrze” umowa Nr 02414-6935-UM0913651/23**

Dotacja podlega ujęciu w księgach rachunkowych Gminy Rakszawa na kontach:

133- Rachunek budżetu	
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.
901- Dochody budżetu	
Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu Gminy Rakszawa.	
Po stronie W-n ujmuje się: Zwrot dotacji do Instytucji płatniczej zgodnie z § 4 umowy Nr 02414-6935-UM0913651/23	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**

Jacek Szubart

