

**ZARZĄDZENIE NR 118/2018
WÓJTA GMINY ROGÓŻNO**

z dnia 28 grudnia 2018 r.

w sprawie wprowadzenia zmian do zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy

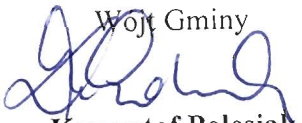
Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.¹⁾) i zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.²⁾) oraz rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911) zarządzam, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 100/2016 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy wprowadza się następujące zmiany:

1. Dodaje się załącznik nr 14 ustalający zasady rachunkowości dotyczące ewidencji zdarzeń gospodarczych i rozliczania środków na realizację projektu pn. "Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0", zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

Krzysztof Polesiak

¹⁾ zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2018 r., poz. 62, Dz. U. z 2018 r. poz. 398, Dz. U. z 2018 r., poz. 650, Dz. U. z 2018 r. poz. 1629, Dz. U. z 2018 r. poz. 2212.

²⁾ zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r., poz. 62, Dz. U. z 2018 r. poz. 1000, Dz. U. z 2018 r., poz. 1366, Dz. U. z 2018 r., poz. 1669, Dz. U. z 2018 r. poz. 1693.

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

§ 1. 1. Zasady rachunkowości dla operacji pn. "Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0" opracowano na podstawie przepisów obowiązujących oraz na podstawie zawartej umowy.

2. W księgach rachunkowych budżetu gminy (Organu) i jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) wprowadza się ewidencję księgową operacji określonej w ust. 1 w odrębnych dziennikach (rejestrach księgowych) w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych. Dodatkowo zakłada się dodatkowe konta analityczne dla zdarzeń dotyczących dochodów i wydatków.

3. W umowie określono dofinansowanie dla Gminy Rogóżno w łącznej kwocie nie przekraczającej 85,00% poniesionych kosztów kwalifikowalnych i udział własny w wysokości 15,00% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji ujętych w klasyfikacji budżetowej:

- 1) po stronie dochodów Dział 720 Rozdział 72095 paragraf 6207,
- 2) po stronie wydatków Dział 720 Rozdział 72095 paragraf 6057 i 6059.

4. Operacja określona w ust. 1 realizowana będzie w następujący sposób:

- 1) zobowiązania w zakresie operacji opłaca jednostka budżetowa (Urząd Gminy), która realizuje zadanie. Środki na realizację zadania przekazywane są z rachunku budżetu gminy (Organu) na rachunek jednostki budżetowej (Urzędu Gminy).
- 2) dochody w zakresie operacji ujmowane będą w księgach rachunkowych gminy (Organu) w odrębnym rejestrze o numerze 22 na kontach 133-01-01415-72095-6207 i 901-70-72095-6207 za pośrednictwem konta rozrachunkowego 224-10-03-72095-6207, a w księgach rachunkowych jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) w odrębnym rejestrze nr 56 na koncie 222-15 i na koncie 720-01-72095-6207-01.
- 3) wydatki w zakresie operacji ujmowane będą w księgach rachunkowych jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) w odrębnym rejestrze nr 56 na kontach 130-05-72095-6057-01, 130-05-72095-6059-01 oraz 130-05-72095-2339.

§ 2. 1. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową. Stosowany jest w Gminie Rogóżno program finansowo-księgowy SYS-FIN moduł FIN-JPK-SQL zakupiony w firmie: Usługi Informatyczne - Księgowe "GRAVIS" Waldemar Grabowski ul. Wrześniowa 20, 80-178 Gdańsk.

2. System finansowo-księgowy wymieniony w ust. 1 spełnia wymogi stawiane systemowi finansowo-księgowemu w ramach projektu RPO na lata 2014-2020.

§ 3. 1. Dokumenty księgowe w ramach operacji, o której mowa w § 1 ust. 1 numerowane będą w następujący sposób:

- w księgach rachunkowych budżetu (Organu) oraz księgach rachunkowych jednostki budżetowej (Urzędu Gminy): numer dziennika (rejestru księgowego) - xx/ numer księgowy dokumentu xxxx/ miesiąc ujęcia w ewidencji xx/ rok ujęcia w ewidencji xx.

2. Prowadzi się odrębną numerację w ramach każdego dziennika (rejestru księgowego) rozpoczynającą się od numeru 0001.

Rozdział 2.

Schematy ewidencji operacji związanych z realizacją zadania dofinansowanego ze środków Unii Europejskiej

1. Ewidencja na kontach budżetu (Organu)

1) wpływ dochodów na rachunek budżetu:

- 133-01-01415-72095-6207 (R-k budżetu/dotacja/UE/RPO/EFRR/Infostrada 2.0) Wn, 224-10-03-72095-6207 (Rozrachunki z Urzędem Marszałkowskim/dotacja/UE/RPO/EFRR/Infostrada 2.0) Ma,
- 224-10-03-72095-6207 (Rozrachunki z Urzędem Marszałkowskim/dotacja/UE/RPO/EFRR/Infostrada 2.0) Wn, 901-70-72095-6207 (Dochody budżetu/dotacja/UE/RPO/EFRR/Infostrada 2.0) Ma,

2) przelew środków na rachunek bankowy jednostki realizującej projekt:

- 223-01-18 (Rozliczenie wydatków budżetu/UE/RPO/EFRR/Infostrada 2.0) Wn, 133-01-04113(R-k budżetu/przelewy środków/UG/UE/RPO/EFRR/Infostrada 2.0) Ma,
- 223-01-181 (Rozliczenie wydatków budżetu/ udział własny/RPO/EFRR/Infostrada 2.0) Wn, 133-01-041131 (R-k budżetu/przelewy środków/UG/udział własny /RPO/EFRR/Infostrada 2.0) Ma,
- 223-01-182 (Rozliczenie wydatków budżetu/dotacja/promocja i zarządzanie/RPO/EFRR/Infostrada 2.0 Wn, 133-01-041132 (R-k budżetu/przelewy środków/UG/dotacja/promocja i zarządzanie/RPO/EFRR/Infostrada 2.0) Ma,

3) sprawozdanie o wydatkach budżetowych Urzędu Gminy (Rb-28S):

- 902-71-72095-6057 (Wydatki budżetu/UE/RPO/EFRR/Infostrada 2.0) Wn, 223-01-18 Ma,
- 902-71-72095-6059 (Wydatki budżetu/udział własny/RPO/EFRR/Infostrada 2.0) Wn, 223-01-181 Ma,
- 902-71-72095-2339 (Wydatki budżetu/dotacja/promocja i zarządzanie/RPO/EFRR/Infostrada 2.0) Wn, 223-01-182 Ma.

4) Przeniesienie dochodów na koniec roku:

- 901-70-72095-6207 Wn, 961-01 Ma,

5) Przeniesienie wydatków na koniec roku:

- 961-01 Wn, 902-71-72095-6057 Ma,
- 961-01 Wn, 902-71-72095-6059 Ma,

6) Przeniesienie wyniku wykonania budżetu na skumulowany wynik w roku następnym:

a) deficyt budżetu:

- 960-01 Wn, 961-01 Ma,

b) nadwyżka budżetu:

- 961-01 Wn, 960-01 Ma,

2. Ewidencja na kontach jednostki budżetowej (Urzędu Gminy)

1) przychody z tytułu dochodów budżetowych:

- 222-15 (Rozliczenie zrealizowanych dochodów/UE/RPO/EFRR/Infostrada 2.0) Wn, 720-01-72095-6207 (Przychody z tytułu dochodów budżetowych/UE/RPO/EFRR/Infostrada 2.0) Ma

- 2) okresowe przeniesienie obrotów na fundusz jednostki:
- 800-35 Wn, 222-15 Ma
- 3) przeniesienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy na koniec roku:
- 720-01-72095-6207 Wn, 860-01 Ma
- 4) przeniesienie wyniku finansowanego na fundusz jednostki w następnym roku:
a) wynik dodatni:
- 860-01 Wn, 800-20 Ma
b) wynik ujemny:
- 800-20 Ma, 860-01 Wn
- 5) Wpływ środków na finansowanie projektu (przelew z rachunku budżetu) na rachunek bankowy urzędu gminy:
- 130-05 (R-k wydatków/Infostrada 2.0) Wn, 223-30 (Rozliczenie wydatków budżetowych/UE/RPO/EFRR/Infostrada 2.0) Ma,
- 130-05 Wn, 223-301 (Rozliczenie wydatków budżetowych/udział własny/RPO/EFRR/Infostrada 2.0) Ma,
- 130-05 Wn, 223-302 (Rozliczenie wydatków budżetowych/dotacja/promocja i zarządzanie/RPO/EFRR/Infostrada 2.0) Ma,
- 6) Koszty prowizji bankowych stanowiące wydatek niekwalifikowalny Gminy Rogóżno
- 402-75023-4300 Wn (Koszty usług obcych/zakup usług pozostałych), 130-05-75023-4300 (R-k wydatków/Urzędy Gmin/zakup usług pozostałych)
- 7) koszty projektu:
a) inwestycyjne:
- 080-72095-1 (Inwestycje/UE/RPO/EFRR/Infostrada 2.0) Wn, 240-10-72095-6057 (Pozostałe rozrachunki/inwestycje/UE/RPO/EFRR/Infostrada 2.0) Ma,
- 080-72095-1 Wn, 240-10-72095-6059 (Pozostałe rozrachunki/inwestycje/udział własny/RPO/EFRR/Infostrada 2.0) Ma.
- 8) wydatki projektu:
- 240-10-72095-6057 Wn, 130-05-72095-6057-01 (R-k bieżący/UE/RPO/EFRR/Infostrada 2.0) Ma
- 240-10-72095-6059 Wn, 130-05-72095-6059-01 (R-k bieżący/udział własny/RPO/EFRR/Infostrada 2.0) Ma,
- 224-11-72095-2339 (Rozrachunki z Urzędem Marszałkowskim/dotacja/promocja i zarządzanie/RPO/EFRR/Infostrada 2.0) Wn, 130-05-72095-2339 (R-k bieżący/dotacja/promocja i zarządzanie/RPO/EFRR/Infostrada 2.0) Ma.
- 9) równowartość środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji:
- 810-72095-1 Wn, 800-35 Ma
- 10) sprawozdanie budżetowe o wydatkach (Rb-28S):
- 223-30 oraz 223-301 Wn, 800-35 Ma
- 11) przeniesienie kosztów na wynik finansowy:
- 860-01 Wn, 4xx-72095-xxxx Ma

12) przeniesienie salda na fundusz jednostki pod datą końca roku:

- 800-35 Wn, 810-72095-1 Ma

13) przyjęcie środka trwałego/wartości niematerialnej i prawnej

- 011-72095-2; 020-72095-1 Wn, 080-72095-1 Ma,

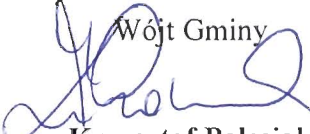
14) Przeksięgowanie wykorzystanych dotacji

- 810-72095-1 Wn, 224-11-72095-2339 Ma.

Rozdział 3.

Inne uregulowania

§ 4. W sprawach nie uregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie zasady ogólne ujęte w zarządzeniu Wójta Gminy Rogóżno nr 100/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.


Wójt Gminy
Krzysztof Polesiak