



Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka
„Dotacje na Innowacje” „Inwestujemy w Waszą przyszłość”

**Zarządzenie Nr 77/2015
Wójta Gminy Ostrówek
z dnia 28 września 2015 r.**

zmieniające Zarządzenie Nr 41/2014 Wójta Gminy Ostrówek z dnia 01 lipca 2014r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dotyczących projektu systemowego „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w gminie Ostrówek”

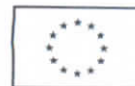
Na podstawie art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330, poz. 613, z 2014r. poz.768, poz.1100, z 2015r. poz.4, poz.978, poz.1045, poz.1166) oraz zgodnie z:

- ustawą z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych(Dz. U. z 2013r. poz.885, poz. 938, poz.1646 , z 2014r. poz. 379, poz. 911, poz. 1146, poz. 1616, poz. 1877, z 2015r. poz. 238, poz. 532,poz.1045, poz.1117, poz.1130, poz.1189, poz.1190),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013r. poz.289) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zmienia się Zarządzenie Nr 41/2014 Wójta Gminy Ostrówek z dnia 01 lipca 2014r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dotyczących projektu systemowego „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w gminie Ostrówek” zmienione Zarządzeniem Nr 53/2015 Wójta Gminy Ostrówek z dnia 30 czerwca 2015r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dotyczących projektu systemowego „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w gminie Ostrówek” w ten sposób, że załącznik nr 1 część V otrzymuje brzmienie:

V. EWIDENCJA KSIĘGOWA DOKUMENTÓW I OPERACJI FINANSOWYCH

1. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w Organie Gminy korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:
133-rachunek budżetu



Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka „Dotacje na Innowacje” „Inwestujemy w Waszą przyszłość”

133-6 – rachunek bankowy, wydzielony na przyjęcie dotacji rozwojowych na realizację Projektu,

140 – środki pieniężne w drodze

901-1-5 – dochody budżetu (dotacje rozwojowe)

901-3-10 – dochody budżetu

902-1-4 – wydatki budżetu

960 – skumulowane wyniki budżetu

961 – wynik wykonania budżetu

962 – wynik na pozostałych operacjach.

Ewidencja księgową:

Ogólną zasadą systemu płatności dla działań finansowanych ze środków Unii Europejskiej jest przekazywanie Beneficjentowi środków finansowych zgodnie z umową o dofinansowanie projektu. Otrzymane środki europejskie ewidencjonowane są na wydzielonym dla Projektu rachunku, na następujących kontach: 133-6 rachunek bankowy dla Projektu i 901-1-5 dochody budżetu w zakresie dotacji rozwojowych.

L.p.	Treść	Strona Wn	Strona Ma
1.	Wpływ dofinansowania na rachunek bankowy Projektu	133-6	901-1-5 klasyfikacja budżetowa
2.	Kapitalizacja odsetek bankowych od środków dotacji	133-6 140	140 133-6
3.	Przekazanie kapitalizacji odsetek na dochody budżetu	133	901-3-10
4.	Księgowanie zrealizowanych wydatków w ramach Projektu na podstawie sprawozdania RB -28S	902-1-4 (klasyfikacja budżetowa)	133-6
5.	Przebieganie rocznych wydatków i dochodów:		
	wydatki zrealizowane w ramach projektu	961	902-1-4
	dochody pochodzące z dotacji	901-1-5	961
	dochody pochodzące z kapitalizacji %	901-3-10	961



Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka „Dotacje na Innowacje” „Inwestujemy w Waszą przyszłość”

przebieganie w roku następnym pod datą
zatwierdzenia sprawozdania finansowego 961 960

2. Do prowadzenia ewidencji księgowej zadań realizowanych z wykorzystaniem środków europejskich w Urzędzie Gminy, tj. w jednostce budżetowej korzysta się z bilansowych kont syntetycznych – analitycznie dla projektu

013- 12 pozostałe środki trwałe

020- 12 wartości niematerialne i prawne

072-12 umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

401-7-1 zużycie materiałów i energii netto

401-7-2 zużycie materiałów i energii -VAT

401-9-1 zużycie materiałów i energii netto

401-9-2 zużycie materiałów i energii –VAT

402-7-1 usługi pozostałe-netto

402-7-2 usługi pozostałe- VAT

402-9-1 usługi pozostałe-netto

402-9-2 usługi pozostałe- VAT

404-7 wynagrodzenia osobowe pracowników

404-9 wynagrodzenia osobowe pracowników

405-7 składki na ubezpieczenia społeczne

405-9 składki na ubezpieczenia społeczne

409-7 pozostałe koszty rodzajowe

409-9 pozostałe koszty rodzajowe

130 -12 rachunek bieżący jednostek budżetowych – dochody i wydatki Projektu

201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w zakresie realizacji Projektu

223-6 rozliczenie wydatków budżetowych

231-1-7 rozrachunku z tytułu wynagrodzeń

231-1-9 rozrachunku z tytułu wynagrodzeń

225-5-7 rozrachunki z Urzędem Skarbowym PDOF

225-5-9 rozrachunki z Urzędem Skarbowym PDOF

229-5-7 pozostałe rozrachunki publicznoprawne

229-5-9 pozostałe rozrachunki publicznoprawne

225-3 - rozrachunki z budżetami

720 -8- przychody z tytułu dochodów budżetowych (dotacje rozwojowe)

800- fundusz jednostki

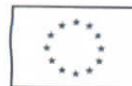
860 - wynik finansowy



Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka „Dotacje na Innowacje” „Inwestujemy w Waszą przyszłość”

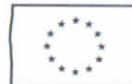
Ewidencja księgowa:

L.p.	Treść	Strona Wn	Strona Ma
1. Faktury, rachunki i inne dokumenty płatnicze dot. Projektu		401-7-1	201-
		401-7-2	231-1-7
		401-9-1	231-1-9
		401-9-2	225-5-7
		402-7-1	225-5-9
		402-7-2	229-5-7
		402-9-1	229-5-9
		402-9-2	
		404-7	
		404-9	
		405-7	
		405-9	
		409-7	
		409-9	
2. Zapłata wg faktur, rachunków lub innych dokumentów płatniczych		201-	130 -12
		231-1-7	
		231-1-9	
		225-5-7	
		225-5-9	
		229-5-7	
	229-5-9		
3. Rozliczenie wydatków budżetowych- zasilenie rachunku		130-12	223-6
4.Przyjęcie na stan środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych		013-12	072-12
		020-12	072-12
5. Przeksięgowanie na koniec roku zrealizowanych wydatków na realizację Projektu objętych planem finansowym		223-6	800



Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka „Dotacje na Innowacje” „Inwestujemy w Waszą przyszłość”

6. Wpływ dotacji na rachunek bankowy Projektu	130-12	720-8
7. Przeksięgowanie na koniec roku zrealizowanych dochodów na realizację Projektu objętych planem finansowym	800	130 -12
8. Przeksięgowanie na koniec roku przychodów budżetowych	720 -8	860
9. Przeksięgowanie na koniec roku kosztów	860	401-7-1 401-7-2 401-9-1 401-9-2 402-7-1 402-7-2 402-9-1 402-9-2 404-7 404-9 405-7 405-9 409-7 409-9
10. Przeksięgowanie w następnym roku pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego wyniku finansowego	860 800	800 860



Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka „Dotacje na Innowacje” „Inwestujemy w Waszą przyszłość”

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarczego dotyczącego Projektu.

WÓJT


mgr inż. Ryszard Turek