

Projekt dofinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 - 2013

## Zarządzenie Nr 148/2012

**Wójta Gminy Nowe Miasto Lubawskie**  
z dnia 26.10.2012 r.

**W sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz planu kont dla projektu „Zastosowanie OZE przy kompleksowej modernizacji systemu grzewczego Zespołu Szkół Im. Rodu Działyńskich w Bratianie”** współfinansowanego ze środków UE w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 Oś priorytetowa 6 : Środowisko Przyrodnicze, 6.2. Ochrona środowiska przed zanieczyszczeniami i zniszczeniami 6.2.1. Wykorzystanie odnawialnych źródeł energii.

### 1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Mszanowie przy ul. Podleśniej 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie. Dowody księgowo przechowywane są w siedzibie w oryginalnej postaci, w ustalonym porządku chronologicznym za rok bilansowy, dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób pozwalający na ich szybkie odszukanie (wg numeru księgowego). Okres przechowywania dowodów finansowych, ksiąg rachunkowych i pozostałych dokumentów księgowych wynikają z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej i wykazu akt oraz według zasad w umowie ramowej. Dokumenty dotyczące projektu są gromadzone w osobnym zbiorze, okres ich przechowywania nie krócej niż 31 grudnia 2020 r.

### 2. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe dla projektu prowadzone są z wykorzystaniem systemu SOJST PUMA.

Ewidencja księgowa dla projektu jest prowadzona w oparciu o zakładowy plan kont zgodnie z załącznikiem Nr 3 do Zarządzenie Wójta Gminy Nowe Miasto Lubawskiej Nr I/129/2011 z dnia 30.XII.2011 r.

Dla realizacji projektu zostało wydzielone konto bankowe nr 51 1020 1752 0000 0802 0149 7981

Operacje pieniężne dokonywane są na wydzielonym rachunku budżetu 133-03 na podstawie dowodów bankowych.

**Po stronie Wn** konta ujmowane są:



Projekt dofinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 - 2013

- wpływy środków zewnętrznych na rachunek w korespondencji ze stroną Ma kona 901 – dochody budżetu ,zgodnie z klasyfikacją budżetową z końcówką „8”. - wpływy środków z budżetu gminy na rachunek w korespondencji ze stroną Ma konta 223 – rozliczenie z tytułu przekazanych dotacji. Wpływy środków na rachunek są księgowane na podstawie wyciągu bankowego .

**Po stronie Ma** konta ujmowane są:

- wypłaty z rachunku budżetu – zapłata faktur w korespondencji ze stroną Wn konta 902 – wydatki budżetu – zgodnie z klasyfikacją budżetową . Wydatki ze środków zewnętrznych są księgowane z końcówką „8”, ze środków Gminy z końcówką „9”. Podstawą do księgowania wypłat jest wyciąg bankowy. Przelew odsetek od środków na rachunku będących dochodami gminy na konto budżetu w korespondencji ze stroną Wn konta 224-05 rozliczenie z budżetami.

Ewidencja realizowanej inwestycji w Urzędzie Gminy na kontach:

1. Zespołu „0” „Majątek trwały”
2. Zespołu „1” Środki pieniężne i rachunki bankowe”

na wydzielonym dla projektu koncie 130-09

3. Zespół „2” „ Rozrachunki i roszczenia”

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

240 - Pozostałe rozrachunki

290 – Odpisy aktualizacyjne należności

4. Zespołu „400” – Amortyzacja
5. Zespołu „700” - Przychody i koszty ich uzyskania”
6. Zespoły „8” – Fundusz jednostki

Po otrzymaniu faktury jest ona księgowana na kontach 080 z klasyfikacją budżetową z końcówką „8” płatność ze środków zewnętrznych i z końcówką „9” płatność ze środków własnych w korespondencji z kontem 201. Zapłata faktury jest księgowana na koncie 130-09 z klasyfikacją budżetową z końcówką „8” dotyczącą środków zewnętrznych i „9” dotyczącą środków własnych w korespondencji z kontem 201. Po zakończeniu realizacji inwestycji na podstawie dowodu OTsaldo konta 080 zostanie przeksięgowane na konto 800 .





PROGRAM REGIONALNY  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ  
ROZWOJU REGIONALNEGO



*Projekt dofinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007 - 2013*

Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych: - faktury, rachunki lub inne równoważne, wyciągi z rachunków bankowych, polecenia księgowania, dowody OT, noty księgowe

Wójt Gminy

Tomasz Waruszewski

