

Zarządzenie nr 60/2019
Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn
z dnia 23 maja 2019 r.

w sprawie: zmiany polityki rachunkowości dla operacji "Przebudowa drogi gminnej nr 149505N i przebudowa drogi wewnętrznej - ul. Jeziorna w Miłomłynie etapy I i II" realizowanej w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii"

Na podstawie art. 125 ust. 4 lit. b) rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006

§ 1

Załącznik nr 1 do zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn nr 46/2019 z dnia 18.04.2019r. w sprawie polityki rachunkowości dla operacji "Przebudowa drogi gminnej nr 149505N i przebudowa drogi wewnętrznej - ul. Jeziorna w Miłomłynie etapy I i II" realizowanej w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii" otrzymuje brzmienie nadane niniejszym zarządzeniem.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ


Stanisław Siwkowski

Załącznik nr 1

do zarządzenia

Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn

Nr 60/2019 z dnia 23.05.2019r.

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. Do realizacji projektów, programów z udziałem środków zagranicznych przyjmuje się ogólne zasady rachunkowe określone w zarządzeniu nr 188/2018 z dnia 31.12.2018r. szczególnie określone w niniejszym zarządzeniu .
2. Okres realizacji projektu ustala się na podstawie zawartej umowy.
3. Projekt kwalifikuje się do działów i rozdziałów zgodnie z klasyfikacją budżetową do:
 - działu 600 – **Transport i łączność**
 - rozdziału 60016 – Drogi publiczne gminne
4. Wydatki dotyczące projektu winny być księgowane w systemie komputerowym przy zastosowaniu programu PUMA firmy ZETO w dzienniku częściowym "Przebudowa Jeziorna". Operacje gospodarcze dotyczące organu księgowane są w dzienniku głównym organu.
5. W celu realizacji projektu zostaną wyodrębnione oddzielne konto bankowe.
6. Dowody księgowe dotyczące realizacji projektu winny być prawidłowo opisane, tak aby był uwidoczniiony związek z projektem. Opis dokumentu księgowego winien zawierać elementy zgodne z aktualną instrukcją do wniosku beneficjenta o płatność.
7. Dokumenty księgowe winny zawierać informację o poprawności merytorycznej, formalno- rachunkowej i być zgodne z ustawą Prawo zamówień publicznych.
8. Oryginały dokumentów finansowych projektu, znajdują się w Referacie Finansowym – pokój nr 23.
9. Specjalista ds. księgowości budżetowej tworzy zbiór dokumentacji finansowej (faktury, wyciągi bankowe itp.) związanej z realizacją programu, natomiast inspektor ds. obsługi sekretariatu i zamówień publicznych sporządza wniosek o płatność i zajmuje się rozliczeniem finansowym projektu.
10. Każdy dokument finansowy winien być zatwierdzony do zapłaty przez Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn lub Sekretarza.

11. Dowody księgowe po zakończeniu projektu winny być przechowywane w archiwum Urzędu Miasta i Gminy Miłomłyn.
12. Zakupione dobra ze środków finansowych projektu podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej przez Urząd Miasta i Gminy Miłomłyn oraz podlegają okresowej inwentaryzacji według zasad określonych zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn.
13. Plan kont.

Urząd Miasta i Gminy Miłomłyn prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik nr 3a i 3c do Zarządzenia Nr 188/2018 z 31.12.2018r.

Plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy Miłomłyn

011 -1 - (poszczególne grupy środków trwałych) – Środki trwałe (UMiG)

071- 1 - (poszczególne grupy środków trwałych) – Umorzenie środków trwałych (UMiG)

080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Struktura wyodrębnionych kont analitycznych do konta 080 przedstawia się następująco:

	Dział	Rozdział	Paragraf	Kod projektu
080	600	60016	6057,6059	901241 - Przebudowa drogi gminnej ul. Jeziorna w Miłomłynie

130-36- Rachunek bieżący jednostek budżetowych –Jeziorna

Struktura wyodrębnionych kont analitycznych do konta 130 przedstawia się następująco:

	Dział	Rozdział	Paragraf	Kod projektu
130-36	600	60016	6057,6059	901241 - Przebudowa drogi gminnej ul. Jeziorna w Miłomłynie

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Struktura konta analitycznego przedstawia się następująco:

	Dział	Rozdział	Paragraf	Kod projektu
201	600	60016	6057,6059	901241 - Przebudowa drogi

				gminnej ul. Jeziorna w Miłomłynie
--	--	--	--	-----------------------------------

222-6 – Rozliczenie dochodów budżetowych (PROW)

223-6 - Rozliczenie wydatków budżetowych (PROW)

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Struktura konta analitycznego przedstawia się następująco:

	Dział	Rozdział	Paragraf	Kod projektu
720	600	60016	6057,6059	901241 - Przebudowa drogi gminnej ul. Jeziorna w Miłomłynie

800 - Fundusz jednostki – zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn nr 188/2018

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

	Dział	Rozdział	Paragraf	Kod projektu
810	600	60016	6057,6059	901241 - Przebudowa drogi gminnej ul. Jeziorna w Miłomłynie

860 - Wynik finansowy

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

BURMISTRZ

Stabysław Siwkowski