

Zarządzenie nr 59/2019
Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn
z dnia 23 maja 2019 r.

w sprawie: zmiany polityki rachunkowości dla operacji "Odnowienie oraz wykonanie oznakowania nowych szlaków turystycznych Gminy Miłomłyn" realizowanej w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność"

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 34/2019 z dnia 8.04.2019r. w sprawie polityki rachunkowości dla operacji "Odnowienie oraz wykonanie oznakowania nowych szlaków turystycznych Gminy Miłomłyn" realizowanej w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność" 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 59/2019 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 189/2018 z dnia 31 grudnia 2018r. oraz szczegółowo 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 630 – **Turystyka**
 - rozdziału 63095 – Pozostała działalność
4. Wydatki dotyczące projektu winny być księgowane w systemie komputerowym przy zastosowaniu programu PUMA firmy ZETO w dzienniku częściowym "Odnowienie i wykonanie szlaków turystycznych". Operacje gospodarcze dotyczące organu księgowane są w dzienniku głównym organu.
5. W celu realizacji projektu zostaną wyodrębnione oddzielne konta 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 189/2018 .

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	630	63095	6057,6059	901245- Odnowienie oraz wykonanie oznakowania nowych szlaków turystycznych Gminy Miłomłyn

130-35- Rachunek bieżący jednostek budżetowych –Oznakowanie szlaków

Struktura wyodrębnionych kont analitycznych do konta 130 przedstawia się następująco:

	Dział	Rozdział	Paragraf	Kod projektu
130-35	630	63095	6057,6059	901245- Odnowienie oraz wykonanie oznakowania nowych szlaków turystycznych Gminy Miłomłyn

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Struktura konta analitycznego przedstawia się następująco:

	Dział	Rozdział	Paragraf	Kod projektu
201	630	63095	6057,6059	901245- Odnowienie oraz wykonanie oznakowania nowych szlaków turystycznych Gminy

				Miłomłyn 901174- droga Bynowo Majdany
--	--	--	--	---------------------------------------

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	630	63095	6057,6059	901245- Odnowienie oraz wykonanie oznakowania nowych szlaków turystycznych Gminy Miłomłyn

800 - Fundusz jednostki – zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn nr 189/2018

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

	Dział	Rozdział	Paragraf	Kod projektu
810	630	63095	6057,6059	901245- Odnowienie oraz wykonanie oznakowania nowych szlaków turystycznych. Gminy Miłomłyn

860 - Wynik finansowy

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Plan kont dla organu

- 133/09 Rachunek budżetu – konto podstawowe
- 222/1 Rozliczenie dochodów budżetowych – UMiG Miłomłyn
- 223/1/3/9 Rozliczenie wydatków budżetowych – Odnowienie szlaków turystycznych
- 901 Dochody budżetu
- 902 Wydatki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu

BURMISTRZ

Stanisław Siwkowski
Stanisław Siwkowski