

**Zarządzenie nr 203 /2023**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn**  
**z dnia 30 listopada 2023r.**

**w sprawie:** zmiany polityki rachunkowości dla projektu pn. „Nowoczesne wyposażenie w Szkole Podstawowej w Miłomłynie”

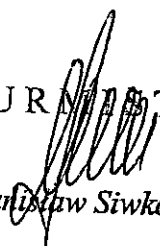
Na podstawie art. 125 ust. 4 lit. b. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na 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 w zarządzeniu nr 197/2022 Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn z dnia 15 listopada 2022r. w sprawie polityki rachunkowości dla projektu pn. „Nowoczesne wyposażenie w Szkole Podstawowej w Miłomłynie” 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 203 /2023 z dnia 30.11.2023r

### **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 801- Oświata i wychowanie
  - rozdziału 80195 – Pozostała działalność
4. Wydatki dotyczące projektu winny być księgowane w systemie komputerowym przy zastosowaniu programu PUMA firmy ZETO w dzienniku : dziennik bilansowy- wydatki
5. Konto bankowe o nr 05 8831 1012 2003 0300 0228 0079 służyć będzie do ewidencji otrzymanego dofinansowania. Ewidencja księgowana będzie dokonywana w organie gminy.
6. Wydatki w ramach projektu będą ponoszone z konta wydatkowego gminy.
7. Wyodrębniona ewidencja księgowana wszystkich operacji księgowych i bankowych przeprowadzanych w ramach projektu będzie zapewniona poprzez wprowadzenie kodu księgowego dla wszystkich transakcji – **nr kodu 318**
8. Dowody księgowe dotyczące realizacji projektu winny być prawidłowo opisane, tak aby był uwidoczniony związek z projektem. Opis dokumentu księgowego winien zawierać elementy zgodne z aktualną instrukcją do wniosku beneficjenta o płatność.
9. Dokumenty księgowe winny zawierać informację o poprawności merytorycznej, formalno- rachunkowej i być zgodne z ustawą Prawo zamówień publicznych.

10. Oryginały dokumentów finansowych projektu, znajdują się w Referacie Finansowym – pokój nr 23.
11. Zastępca skarbnika tworzy zbiór dokumentacji finansowej (faktury, wyciągi bankowe itp.) związanej z realizacją programu, natomiast inspektor ds. ewidencji ludności i zamówień publicznych sporządza wniosek o płatność i zajmuje się rozliczeniem finansowym projektu.
12. Każdy dokument finansowy winien być zatwierdzony do zapłaty przez Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn lub Sekretarza.
13. Dowody księgowe po zakończeniu projektu winny być przechowywane w archiwum Urzędu Miasta i Gminy Miłomłyn.
14. 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.
15. Plan kont.

Urząd Miasta i Gminy Miłomłyn oraz organ 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 - (poszczególne grupy środków trwałych) – Środki trwałe

013- Pozostałe środki trwałe

071 - (poszczególne grupy środków trwałych) – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Struktura wyodrębnionych kont analitycznych do konta 080 przedstawia się następująco:

	Dział	Rozdział	Paragraf	Kod projektu
080	801	80195	6057,6059,	901318- Nowoczesne wyposażenie w Szkole Podstawowej w Miłomłynie

130-02- Rachunek bieżący jednostki –Wydatki

Struktura wyodrębnionych kont analitycznych do konta 130 przedstawia się następująco:

	Dział	Rozdział	Paragraf	Kod projektu
130	801	80195	6057,6059,	901318- Nowoczesne wyposażenie w Szkole Podstawowej w Miłomłynie

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Struktura konta analitycznego przedstawia się następująco:

	Dział	Rozdział	Paragraf	Kod projektu
201	801	80195	6057,6059,	901318- Nowoczesne wyposażenie w Szkole Podstawowej w Miłomłynie

222-3 – Rozliczenie dochodów budżetowych (RPO)

223-2 - Rozliczenie wydatków budżetowych (RPO)

401- Zużycie materiałów i energii

	Dział	Rozdział	Paragraf	Kod projektu
401	801	80195	4247, 4249	901318- Nowoczesne wyposażenie w Szkole Podstawowej w Miłomłynie

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Struktura konta analitycznego przedstawia się następująco:

	Dział	Rozdział	Paragraf	Kod projektu
720	801	80195	6207 2057	901318- Nowoczesne wyposażenie w Szkole Podstawowej w Miłomłynie

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	801	80195	6057,6059,	901318- Nowoczesne wyposażenie w Szkole Podstawowej w Miłomłynie

860 - Wynik finansowy

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

**Plan kont dla organu**


- 133 – 17 Rachunek budżetu- Nowoczesne wyposażenie w Sz.P. Miłomłyn
- 223 -1-03-20 Rozliczenie wydatków budżetowych – Nowoczesne wyposażenie w Sz.P. Miłomłyn
- 901 Dochody budżetu

	Dział	Rozdział	Paragraf	Kod projektu
901	801	80195	6207 2057	002318- Nowoczesne wyposażenie w Szkole Podstawowej w Miłomłynie

- 902 Wydatki budżetu

	Dział	Rozdział	Paragraf	Kod projektu
902	801	80195	6057,6059,4247,4249	901318- Nowoczesne wyposażenie w Szkole Podstawowej w Miłomłynie

BURMISTRZ

  
Stanisław Siwkowski