

ZARZĄDZENIE Nr VIII/116/1/2020

WÓJTA GMINY TARNÓW

z dnia 6 lipca 2020 r.

W sprawie: zmiany zasad polityki rachunkowości i planu kont dla realizacji Projektu pn. "Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra" w Gminie Tarnów

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) zwanej dalej ustawą oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2017 r. poz. 1911 ze zm.) zarządzam co następuje:

§ 1.

W związku z otrzymaniem dotacji z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w ramach programu „Infrastruktura domów kultury” z Funduszu Promocji Kultury, zmienia się Zarządzenie Wójta Gminy Tarnów nr VIII/20/1/2020 z dnia 4 lutego 2020r. w sprawie: ustalenia planu kont dla realizacji Projektu pn. "Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra" w Gminie Tarnów, w następujący sposób:

§ 2.

W § 1 pkt 1 otrzymuje brzmienie:

1. Ewidencja księgowa Projektu pn. "Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra" w Gminie Tarnów który pełni funkcję domu kultury, jest integralną częścią księgowości Urzędu Gminy Tarnów.

W § 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie:

2. Zadanie jest współfinansowane środkami Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 zgodnie z umową z dnia 4 lutego 2020 r zawartą z Województwem Małopolskim nr.01450-6935-UM0611383/19, oraz środkami z dotacji z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w ramach programu „Infrastruktura domów kultury” zgodnie z umową Nr 04049/20/FPK//NCK z dnia 6 lipca 2020 r. z Funduszu Promocji Kultury.

§ 3.

1. Zmienia się załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr VIII/20/1/2020 Wójta Gminy Tarnów z dnia 4 lutego 2020 r. i otrzymuje on brzmienie:

Zasady (polityki) rachunkowości projektu pn. "Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra" w Gminie Tarnów, który pełni funkcję domu kultury.

I. Zasady ogólne:

W niniejszym zarządzeniu wprowadzono zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu pn. „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra” w Gminie Tarnów, pełniącego funkcję domu kultury.

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Projektu „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra” w Gminie Tarnów, pełniącego funkcje domu kultury realizowanego w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, oraz środkami z dotacji z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w ramach programu „Infrastruktura domów kultury” zgodnie z umową Nr 04049/20/FPK//NCK z dnia 6 lipca 2020 r. z Funduszu Promocji Kultury.

Celem opracowania niniejszej dokumentacji jest zapewnienie:

- Prawdliwości ewidencji,
- Dostosowanie ewidencji do obowiązującej sprawozdawczości zewnętrznej i potrzeb bieżącego zarządzania,
- Prawidłowego przechowywania dokumentacji rachunkowości,
- Prawidłową ochronę zbiorów ksiąg rachunkowych,

Księgi rachunkowe są prowadzone w oparciu o zasady: jawności, kasowości, zasadę memoriału, zasadę ostrożnej wyceny i zasadę istotności.

Beneficjentem środków finansowych w zakresie realizacji projektu jest Gmina Tarnów, realizatorem Urząd Gminy w Tarnowie.

Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Gminy w Tarnowie ul. Krakowska 19. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo.

2. W/w zadanie będzie ewidencjonowane w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska ” w rozdziale 90095 - „Pozostała działalność ” oraz w dziale 921 – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” w rozdziale 92195 – „Pozostała działalność”

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków

pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj Dz. U. z 2014 r. poz.1053 ze zm.) czwarta cyfra dodana do paragrafu rodzajowego wskazuje źródło finansowania wydatku.

W związku z powyższym do realizacji niniejszego projektu stosuje się odpowiednio:

- cyfrę „7” do wydatków finansowanych z budżetu środków europejskich: Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.
- cyfrę „9” do wydatków finansowanych w ramach współfinansowania z budżetu krajowego (budżet Gminy)
- cyfrę „0” do wydatków finansowanych w ramach współfinansowania z budżetu krajowego (środki z dotacji z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w ramach programu „Infrastruktura domów kultury” z Funduszu Promocji Kultury)

W celu identyfikacji poszczególnych operacji księgowych dotyczących realizowanego projektu wprowadza się PLAN KONT dla organu i jednostki, obejmujący wyodrębnione konta syntetyczne oraz analityczne, przy czym w jednostce konta dotyczące projektu uwzględniają w swojej strukturze literę „L” (XXX XXX XXXXX XXXXL)


3. Finansowanie projektu:

3.1 środki z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. - 63,63 % poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji

3.2 wkład własny Gminy Tarnów - pozostałe koszty realizacji projektu:

W tym:

- środki z dotacji z Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w ramach programu „Infrastruktura domów kultury” z Funduszu Promocji Kultury.

Z up. WÓJTA

Sławomir Wojtasik
Zastępca Wójta Gminy Tarnów

PLAN KONT

dla Projektu

„Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra” w Gminie Tarnów, który pełni funkcje domu kultury.

JEDNOSTKA

KONTA BILANSOWE

SYMBOL KONTA		NAZWA KONTA
SYNTEZYCZNY	ANALITYCZNY	
Zespół 0 – Majątek trwały		
011		Środki trwałe
	011 01	Środki trwałe - wg grup Projekt – „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra” – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. oraz um. Nr 04049/20/FPK/NCK-Fundusz Promocji Kultury z dnia 06 lipca 2020 r MKiDN
013		Pozostałe środki trwałe
	013 01	Projekt – „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra” – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. oraz um. Nr 04049/20/FPK/NCK-Fundusz Promocji Kultury z dnia 06 lipca 2020 r MKiDN
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	071 01	Umorzenie środków trwałych – wg grup Projekt – „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra” – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. oraz um. Nr 04049/20/FPK/NCK-Fundusz Promocji Kultury z dnia 06 lipca 2020 r MKiDN
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych
	072 01	Umorzenie pozostałych środków trwałych – wg grup Projekt - „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra” – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. oraz um. Nr 04049/20/FPK/NCK-Fundusz Promocji Kultury z dnia 06 lipca 2020 r MKiDN
080	080 000 00000 0000L	Środki trwałe w budowie (Inwestycje)
	080 900 90095 6057L073	Środki trwałe w budowie (inwestycje) - Projekt – „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra ” – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. EFRROW
	080 900 90095 6059L073	Środki trwałe w budowie (inwestycje) - Projekt - „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra” – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. – wkład własny
	080 921 92195 6050L001	Środki trwałe w budowie (inwestycje) - Projekt - „Przebudowa poddasza w domu kultury w

		Zbylitowskiej Górze" – um. Nr 04049/20/FPK/NCK-Fundusz Promocji Kultury z dnia 06 lipca 2020 r MKiDN
Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe		
130W	130W000 00000 0000L	Rachunek bieżący jednostki – Projekt – „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra” – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. oraz um. Nr 04049/20/FPK/NCK-Fundusz Promocji Kultury z dnia 06 lipca 2020 r MKiDN
	130W000 00001 0000L	Rachunek bieżący jednostki – Projekt – Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra ” – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. „oraz um. Nr 04049/20/FPK/NCK-Fundusz Promocji Kultury z dnia 06 lipca 2020 r MKiDN
	130W900 90095 6057L073I	Rachunek bieżący jednostki – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych Projekt – „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra” – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r..EFRROW
	130W900 90095 6059L073I	Rachunek bieżący jednostki – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych Projekt – „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra” – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r.- wkład własny
	130W921 92195 6050L001I	Rachunek bieżący jednostki – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych Projekt - „Przebudowa poddasza w domu kultury w Zbylitowskiej Górze” – um Nr 04049/20/FPK/NCK-Fundusz Promocji Kultury z dnia 06 lipca 2020 r MKiDN
Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia		
201	201 001 00000 0000L	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – Projekt – „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra” – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. oraz um. Nr 04049/20/FPK/NCK-Fundusz Promocji Kultury z dnia 06 lipca 2020 r MKiDN
	201 xx1 xxxxx xxxxL analitka wg kontrahentów	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – Projekt – „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra” – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. oraz um. Nr 04049/20/FPK/NCK-Fundusz Promocji Kultury z dnia 06 lipca 2020 r MKiDN
222	222 000 00000 0000L	Rozliczenie dochodów budżetowych- Projekt – „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra ” – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. oraz um. Nr 04049/20/FPK/NCK-Fundusz Promocji Kultury z dnia 06.07.2020 r MKiDN
	222 020 00000 0000L	Rozliczenie dochodów budżetowych- Projekt – „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra” – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r oraz um. Nr 04049/20/FPK/NCK-Fundusz Promocji Kultury z dnia 06 lipca 2020 r MKiDN.
223	223 000 00000 0000 0000L	Rozliczenie wydatków budżetowych – Projekt – „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym

		w miejscowości Zbylitowska Góra" – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. oraz um. Nr 04049/20/FPK/NCK-Fundusz Promocji Kultury z dnia 06 lipca 2020 r MKiDN.
	223 010 00000 0000 0010L	Rozliczenie wydatków budżetowych - Projekt – „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra" – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. oraz um. Nr 04049/20/FPK/NCK-Fundusz Promocji Kultury z dnia 06 lipca 2020 r MKiDN
Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty		
720	720 000 00000 0000L	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – Projekt – „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra" – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. oraz um. Nr 04049/20/FPK/NCK-Fundusz Promocji Kultury z dnia 06 lipca 2020 r MKiDN
	720 900 90095 6257L	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – Projekt – „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra" – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. oraz um. Nr 04049/20/FPK/NCK-Fundusz Promocji Kultury z dnia 06 lipca 2020 r MKiDN
Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
800	800 000 00000 0000L	Fundusz jednostki - Projekt – „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra" – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. oraz um. Nr 04049/20/FPK/NCK-Fundusz Promocji Kultury z dnia 06 lipca 2020 r MKiDN
	800 010 0000 0000L	Fundusz jednostki – fundusz obrotowy Projekt – „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra" – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. oraz um. Nr 04049/20/FPK/NCK-Fundusz Promocji Kultury z dnia 06.07.2020 r MKiDN
	800 020 02000 0000L	Fundusz jednostki – fundusz w aktywach trwałych (środki trwałe) Projekt – „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra" – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r oraz um. Nr 04049/20/FPK/NCK-Fundusz Promocji Kultury z dnia 06 lipca 2020 r MKiDN.
	8001900 90095 6057L073	Fundusz jednostki - fundusz w aktywach trwałych (inwestycje) Projekt- „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra" – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. EFFROW
	8001900 90095 6059L073	Fundusz jednostki - fundusz w aktywach trwałych (inwestycje) Projekt „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra" – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. wkład własny
	8001921 92195 6050L001	Fundusz jednostki - fundusz w aktywach trwałych (inwestycje) Projekt - „Przebudowa poddasza w domu kultury w Zbylitowskiej Górze" – . Nr 04049/20/FPK/NCK-Fundusz Promocji Kultury z dnia 06 lipca 2020 r MKiDN
810	810 000 00000 0000L	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków

		europjskich oraz środki z budżetu na inwestycje
	810 900 90095 6057L	Środki z budżetu na inwestycje Projekt –Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra” – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. - EFFROW
	810 900 90095 6059L	Środki z budżetu na inwestycje Projekt- „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra” – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. - wkład własny
	810 921 92195 6050L	Środki z budżetu na inwestycje Projekt - „Przebudowa poddasza w domu kultury w Zbylitowskiej Górze” – . Nr 04049/20/FPK/NCK-Fundusz Promocji Kultury z dnia 06 lipca 2020 r MKiDN
860	860 000 00000 0000L	Wynik finansowy Projekt „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra ” – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. oraz um. Nr 04049/20/FPK/NCK-Fundusz Promocji Kultury z dnia 06 lipca 2020 r MKiDN
	860 010 00000 0000L	Wynik finansowy Projekt „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra” – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. oraz um. Nr 04049/20/FPK/NCK-Fundusz Promocji Kultury z dnia 06 lipca 2020 r MKiDN

KONTA POZABILANSOWE

SYMBOL KONTA		NAZWA KONTA
SYNTETYCZ.	ANALITYCZNY	
980	980W000 00000 0000L	Plan finansowy wydatków budżetowych Projekt „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra” – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. oraz um. Nr 04049/20/FPK/NCK-Fundusz Promocji Kultury z dnia 06 lipca 2020 r MKiDN
	980W900 90095 6057L	Plan finansowy wydatków budżetowych Projekt „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra” – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. EFFROW
	980W900 90095 6059L	Plan finansowy wydatków budżetowych Projekt - Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra” – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r.” wkład własny
	980W921 92195 6050L	Plan finansowy wydatków budżetowych Projekt - „Przebudowa poddasza w domu kultury w Zbylitowskiej Górze” –um . Nr 04049/20/FPK/NCK-Fundusz Promocji Kultury z dnia 06 lipca 2020 r MKiDN
998	998I000 00000 0000L	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - Projekt „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra” – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r.
	998I900 90095 6057L073	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - Projekt „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w Zbylitowskiej Górze” – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. EFFROW
	998I900 90095 6059L073	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - Projekt „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra” – um.nr. 01450-6935-UM0611383/19 z dnia 4 lutego 2020r. wkład własny
	998I921 92195 6050L001	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

		Projekt - „Przebudowa poddasza w domu kultury w Zbylitowskiej Górze” –um . Nr 04049/20/FPK/NCK-Fundusz Promocji Kultury z dnia 06 lipca 2020 r MKiDN
--	--	--

§ 4.

Pozostałe zapisy w zarządzeniu pozostają bez zmian.

§ 5.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Z up. WÓJTA
Sławomir Wołosz
Zastępca Wójta Gminy Tarnów