

ZARZĄDZENIE Nr VIII/20/1/2020

WÓJTA GMINY TARNÓW

z dnia 4 lutego 2020 r.

W sprawie: ustalenia 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.

1. Ewidencja księgową Projektu pn. "Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra" jest integralną częścią księgowości Urzędu Gminy Tarnów.
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.
3. Dokumenty stanowiące podstawę realizacji wydatków są sporządzane oraz poddawane kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej zgodnie z wymogami zawartymi w umowie, o której mowa w punkcie 2.
4. Przy realizacji Projektu pn. " Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra " stosuje się obowiązujące wymogi zawarte w następujących zarządzeniach:

4.1 Zarządzenie Nr VII/219/2017 Wójta Gminy Tarnów z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont oraz zasad rachunkowości (polityki rachunkowości) w Urzędzie Gminy Tarnów,

4.2 Zarządzenie Nr VIII/36/2018 Wójta Gminy Tarnów z dnia 31 grudnia 2018 r. ze zmianami - w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Tarnów,

4.3 Zarządzenie Nr V/24/2010 Wójta Gminy Tarnów z dnia 25 lutego 2010 r. w sprawie ustalenia zasad i procedur udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 14 000 euro w Urzędzie Gminy Tarnów,

zmienione Zarządzeniem Nr VI/54/2014 Wójta Gminy Tarnów z dnia 16 kwietnia 2014r., w którym kwotę 14 000 euro zastąpiono 30 000 euro,

4.4 Zarządzenie Nr VII/32/2014 Wójta Gminy Tarnów z dnia 31 grudnia 2014 r. ze zmianami - w sprawie Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnych w Urzędzie Gminy Tarnów,

4.5 Zarządzenie Nr VI/180/2012 Wójta Gminy Tarnów z dnia 05 listopada 2012 r. w sprawie dopuszczenia do stosowania w Urzędzie Gminy Tarnów programów komputerowych,

4.6 Zarządzenie Nr V/17/2010 Wójta Gminy Tarnów z dnia 16 lutego 2010 r. ze zm. w sprawie ustalenia zasad archiwizacji dokumentów związanych z realizacją projektów współfinansowanych z funduszy europejskich w Urzędzie Gminy Tarnów i w jednostkach organizacyjnych Gminy Tarnów.

§ 2.

Dla prowadzenia ewidencji księgowej Projektu pn."Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra " ustalam plan kont, stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Dokumenty księgowe projektu pn." Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra" są przechowywane w Urzędzie Gminy Tarnów oraz archiwizowane zgodnie z wymogami umowy.

§ 4.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA GMINY

mgr Grzegorz Kozioł

Zasady (polityki) rachunkowości projektu pn. „Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości Zbylitowska Góra” w Gminie Tarnów

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

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 realizowanego w ramach Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

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 ”.**

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)

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:

- środki z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. - 63,63 % poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji
- wkład własny Gminy Tarnów - pozostałe koszty realizacji projektu

PLAN KONT

dla Projektu

„Przebudowa poddasza w budynku wielofunkcyjnym w miejscowości
Zbylitowska Góra” Gmina Tarnów

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.
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.
080	080 000 00000 0000H	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
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.
	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. „
	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
Zespól 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.
	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.
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.
	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.
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.
	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.
Zespól 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.
	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.
Zespól 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.
	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.
	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.
	800I900 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
810	810 000 00000 0000L	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje Projekt „
	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
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.
	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.

KONTA POZABILANSOWE

SYMBOL KONTA		NAZWA KONTA
SYNTECYCZ.	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.
	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
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

WÓJT GMINY

mgr Grzegorz Kozioł