

**ZARZĄDZENIE NR 3a / 2018**  
**Wójta Gminy Bestwina**  
**z dnia 02 stycznia 2018 roku**

**w sprawie zmiany zarządzenia Nr 49/2017 Wójta Gminy Bestwina z dnia 23.05.2017 r. w sprawie procedur kontroli finansowej oraz zasad rachunkowości w zakresie wykorzystania środków unijnych związanych z realizacją operacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 Oś Priorytetowa IV „Efektywność Energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna” na realizację projektu pn.: „Termomodernizacja budynku szkoły podstawowej w Bestwince”**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342) art. 53 i 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku poz. 2077 z późniejszymi zmianami) oraz obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 2014 r. poz. 1053 z późn. zmianami) zarządzam co następuje:

**§ 1**

Zmianie ulega zapis w załączniku Nr 2 III. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

- pkt 5, który po zmianie otrzymuje brzmienie:

Realizacja projektu: „**Termomodernizacja budynku szkoły podstawowej w Bestwince**”

ujęta jest w planie finansowym w :

**Dział 801 – Oświata i wychowanie**

**Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe**

Dochody na realizację projektu klasyfikuje się w:

**§ 625 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego (z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu „7”)**

Wydatki poniesione w ramach projektu klasyfikuje się w:

**§ 605 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu „7”** - dla płatności w ramach budżetu środków europejskich ( wydatki kwalifikowalne objęte wnioskiem o dofinansowanie poniesione ze środków unijnych).

**§ 605 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu „9”** – (wydatki kwalifikowalne objęte wnioskiem o dofinansowanie płatne ze środków własnych – współfinansowanie).

- pkt. 6, który po zmianie otrzymuje brzmienie:

od dnia 01 stycznia 2018 roku wszystkie transakcje związane z realizacją projektu pn.: „Termomodernizacja budynku szkoły podstawowej w Bestwince” zostaną wyodrębnione poprzez nadanie oddziału P05 „**oddz:P05**” oraz ujęcie w zadaniu **110-000-002**.

Wyodrębnienie **oddziału P05** dotyczy zarówno księgowania w organie (z wyodrębnionego rachunku projektu) oraz jednostce/urzędzie gdzie dokonuje się księgowania równoległych. Dochody oraz wydatki które dokonywane są bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu/projektu na koncie 130 w jednostce księgowane są jako zapis wtórny.

- pkt. 11, który po zmianie otrzymuje brzmienie:

Zapisy ewidencji księgowej dotyczącej realizacji Projektu oddz: P05 - „ **Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Bestwince**” po dniu 01 stycznia 2018 roku

- I. Ewidencja podstawowych operacji na kontach Budżetu (Organu)-oddział P05
  1. Wpływ zaliczki na wydzielony rachunek projektu (z w.w. klasyfikacją budżetową.)  
133-P05 Wn / 224-10 Ma  
224-10 Wn / 901-P05 Ma
  2. Wpływ refundacji na wydzielony rachunek projektu  
133-P05 Wn / 222-07 Ma
  3. Przekazanie refundacji na rachunek podstawowy budżetu  
222-07 Wn / 133-P05 Ma
  4. Przekazanie środków własnych z rachunku podstawowego organu(oddział 001) na wydatki w ramach projektu  
133-P05 Wn / 140-02 Ma  
gdzie konto 140-02 jest kontem międzyoddziałowym
  5. Wydatki w ramach projektu  
223-P05 Wn / 133-P05 Ma  
z zapisem wtórnym w jednostce/urzędzie na koncie 130
  6. Przebieganie rocznych wydatków i dochodów:
    - Wydatki zrealizowane w ramach projektu 961/902
    - Dochody pochodzące z dotacji 901/961
    - Przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego salda konta 961 na konto 960
- II. Ewidencja podstawowych operacji na kontach Urzędu – oddział: P05
  1. Faktury, rachunki i inne dokumenty płatnicze dotyczące projektu:  
Dokument FZ  
080-001 Wn - Termomodernizacja Budyńku SZP w Bestwince  
201 – 01 – numer kontrahenta / Ma  
odpowiednia klasyfikacja budżetową
  2. Zapis wtórny –przekazanie środków na wydatki (nie ma fizycznego przelewu środków na konto jednostki-wydatki realizuje się bezpośrednio z wydzielonego konta projektu.)

130-P05 Wn / 223-P05 Ma

3. Przelewy z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych dotyczących wydatków z tytułu realizacji Projektu (zapis wtórny do konta 133P05)

Dokument WB

201 – 01 – numer kontrahenta / Wn ,

130 – 02 / Ma

Z odpowiednią klasyfikacją budżetową

oraz

810-02-001 – Wn / 800-01-01 - Ma

4. Przeksięgowanie zakończonego zadania inwestycyjnego na środki trwałe na podstawie wystawionego dowodu OT

011 – xxx Wn / 080 – xxx Ma

lub na pozostałe środki trwałe

013 – xxx Wn / 080 - xxx Ma

5. Przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego dodatniego/ujemnego wyniku za rok poprzedni

860/ 800 lub 800/860

## § 2

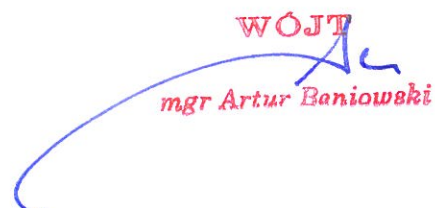
Zobowiązuje kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych do zapoznania z treścią zarządzenia.

## §3

Za prawidłowe przestrzeganie instrukcji odpowiedzialni są kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych oraz samodzielnych stanowisk pracy.

## § 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

WÓJT  
  
mgr Artur Baniowski