

Załącznik Nr 2

do Zarządzenia Nr 321/2017

Wójta Gminy Milanów

z dnia 25 maja 2017 r.

Zasady księgowe w Urzędzie Gminy Milanów w związku z realizacją projektu „Efektywna gospodarka wodna w Gminie Milanów”, współfinansowanego ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Lubelskiego na lata 2014-2020.

- I. Ustalam następujące zasady ewidencji księgowej związanej z realizacją zadania inwestycyjnego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.
- 1) Wyodrębnić system księgowy, w tym:
 - wykaz ksiąg syntetycznych (księgi głównej);
 - wykaz kont analitycznych (księgi pomocnicze);
 - 2) sprawozdanie budżetowe Rb- 27S jest sporządzane dla jednostki z kont 130/JD..., zbiorcze jedno dla organu z kont 901...., Rb- 28S jedno dla jednostki z kont 130/JW...., zbiorcze dla organu z kont 902 ;
 - 3) upoważniam Skarbnika Gminy do potwierdzania dowodów księgowych za zgodność z oryginałem,
 - 4) księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo, operacje związane z realizacją zadania ewidencjonują pracownicy Referatu Finansowego (Skarbnik Gminy oraz Inspektor ds. księgowości budżetowej);
 - 5) upoważniam do dekretacji dokumentów pracowników Referatu Finansowego (Skarbnik Gminy oraz Inspektor ds. księgowości budżetowej);
 - 6) odpowiedzialnymi za ewidencję dokumentów są pracownicy Referatu Finansowego (Skarbnik Gminy oraz Inspektor ds. księgowości budżetowej);

Dekretacja polega na:

- 1) umieszczeniu na dokumentach adnotacji, na jakich kontach syntetycznych ma być dokument zaksięgowany;
- 2) określenie daty, pod jaką dowód ma być zaksięgowany;
- 3) podpisaniu przez osobę upoważnioną do dekrétacji.

II. Ustalam następujące oznaczenia:

Dokumenty księgowe dotyczące realizacji zadania inwestycyjnego, będą ewidencjonowane w rejestrze:

J – JMUW „Modernizacja ujęć wody”

III. Wykaz kont i ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją zadania z udziałem środków europejskich.

Budżet (Organ)

133/OMUW - Rachunek budżetu;

222/OMUW – Rozliczenie dochodów budżetowych;

223/OMUW – Rozliczenie wydatków budżetowych;

260/OMUW – Zobowiązania finansowe;

901/OMUW - Dochody budżetu;

902/OMUW – Wydatki budżetu;

961/OMUW - Wynik wykonania budżetu;

992/OWMUW - Planowane wydatki budżetu;

991/ODMUW – Planowane dochody budżetu.

Jednostka

011/JMUW – Środki trwałe;

071/JMUW – Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych;

080/JMUW - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

130/JDMUW – Rachunek bieżący jednostki – dochody;

130/JWMUW – Rachunek bieżący jednostki – wydatki;

201/JMUW – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami;

400/JMUW – Amortyzacja;

720/1MUW – Przychody z tytułu dochodów budżetowych;

751/JMUW - Koszty finansowe;

800/JMUW – Fundusz jednostki;

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

860/JMUW– Wynik finansowy;

980/JWMUW – plan finansowy wydatków budżetowych;

998/JWMUW – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

Zasady funkcjonowania kont zostały opisane w zarządzeniu Nr 227/2013 Wójta Gminy Milanów z dnia 29 marca 2013 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Milanów.

III. Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją projektu z udziałem środków unijnych pn: „Efektywna gospodarka wodna w Gminie Milanów- modernizacja ujęć wody ” - projekt inwestycyjny

Lp.	Treść	Budżet jst	Wyodrębniona jednostka budżetowa	Wyodrębniony organ (budżet)
1	2	3	4	5
1.	Zaksięgowanie faktury wykonawcy projektu		080/JMUW- 201/JMUW, 998/JMUW	
2.	Środki z budżetu na wyodrębniony rachunek bankowy do projektu	223/O- 133/O		133/OMUW- 222/OMUW
3.	Zapłata faktury wykonawcy		201/JMUW- 130/JWMUW (wg. klasyfikacji budżetowej) oraz 810/JMUW- 800/JMUW	902/OWMUW- 133/OMUW
4.	Wpływ środków w wysokości określonej umową	133/O-222/O	130/JDMUW- 720/1MUW	133/OMUW – 901/OMUW
5.	Przyjęcie środka trwałego –OT		011/JMUW- 080/JMUW	
6.	Naliczenie amortyzacji		400/JMUW- 071/JMUW	
7.	Przebieganie wydatków –na podstawie PK		130/JWMUW- 800/JMUW	961/OMUW – 902/OWMUW
8.	Przebieganie dochodów – na podstawie PK		800/JMUWI- 130/JDMUW	901/OMUW- 961/OMUW
9.	Roczne przebieganie kosztów i przychodów		860/JMUW- 400/JMUW 720/1MUW- 860/JMUW	

10.	Przebieganie wyniku po zatwierdzeniu sprawozdania		800/JMUW- 860/JMUW 860/JMUW- 800/JMUW	961/OMUW- 960/OMUW 960/OMUW- 961/OMUW
-----	--	--	--	--



IV. Wykaz osób odpowiedzialnych za sporządzanie i weryfikację dokumentów związanych z realizacją operacji pn: „Efektywna gospodarka wodna w Gminie Milanów- modernizacja ujęć wody”

Imię i nazwisko	Stanowisko	Zakres czynności
Dariusz Sidelnik	Kierownik Referatu Inwestycyjnego	Nadzór nad realizacją zadania, weryfikacja pod względem merytorycznym, zamówień publicznych, promocja projektu, opis dokumentów księgowych pod względem merytorycznym
Maria Wojtal	Skarbnik Gminy	Weryfikacja dokumentów, sprawdzenie dokumentów pod względem formalno-rachunkowym, ewidencja zdarzeń finansowych, realizacja płatności
Robert Syrytczyk	Inspektor Referatu Inwestycyjnego ds. środków unijnych	Weryfikacja dokumentów, złożenie wniosków o płatność, monitorowanie i ewaluacja projektu
Justyna Czarnacka	Inspektor ds. księgowości budżetowej	Weryfikacja dokumentów, sprawdzenie dokumentów pod względem formalno-rachunkowym, ewidencja zdarzeń finansowych, realizacja płatności

