

**Zarządzenie Nr 104/2013**  
**Wójta Gminy Kołaczkowo**  
**z dnia 12 listopada 2013 roku**

w sprawie : dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości środków europejskich oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w związku z realizacją projektu pn.: „Zabezpieczenie koniecznych usług w zakresie ochrony środowiska dla mieszkańców Gminy Kołaczkowo poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w Zielińcu oraz zakup ciągnika i wozu asenizacyjnego”.

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września z 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 roku zmieniającego rozporządzenie 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 2012 roku , poz.121) zarządzam co następuje:

**§ 1**

Wprowadzam zasady rachunkowości i plan kont dla projektu współfinansowanego ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

**§ 2**

Szczegółowe zasady rachunkowości i plan kont obowiązujący przy realizacji projektu „Zabezpieczenie koniecznych usług w zakresie ochrony środowiska dla mieszkańców Gminy Kołaczkowo poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w Zielińcu oraz zakup ciągnika i wozu asenizacyjnego” w ramach działania 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 określa załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 3**

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

**§ 4**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJTA  
  
Wiesław Majchrzak

Załącznik Nr 1  
do zarządzenia Nr 104/2013  
Wójta Gminy Kołaczkowo  
z dnia 12 listopada 2013 r.

Szczegółowe zasady rachunkowości i plan kont obowiązujący przy realizacji projektu **„Zabezpieczenie koniecznych usług w zakresie ochrony środowiska dla mieszkańców Gminy Kołaczkowo poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w Zielińcu oraz zakup ciągnika i wozu asenizacyjnego”** w ramach działania 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013.

Jednostką realizującą zadanie jest Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kołaczkwie, który jest beneficjentem pomocy finansowej przyznanej na podstawie umowy o przyznanie pomocy Nr 00035-6921-UM1500009/13 zawartej dnia 13 września 2013 roku. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kołaczkwie po otrzymaniu pełnomocnictwa od Wójta Gminy Kołaczkowo zaciąga pożyczkę w Banku Gospodarstwa Krajowego w Poznaniu na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych w/w zadania.

Pomoc finansowa zostanie przekazana na rzecz beneficjenta (Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kołaczkwie) w formie refundacji poniesionych nakładów zgodnie z warunkami umowy na „rachunek pożyczki” otwarty w Banku Gospodarstwa Krajowego.

#### **Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych**

- 1 Księgi rachunkowe Projektu prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Kołaczkowo, Plac Reymonta 3
- 2 Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.
- 3 Okres sprawozdawczy jest to okres, za który sporządza się sprawozdanie finansowe w trybie przewidzianym ustawą lub inne sprawozdania sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych.
- 4 Okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące w roku obrotowym, w którym sporządza się sprawozdania budżetowe: miesięczne, kwartalne, półroczne, roczne.
- 5 Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy.
- 6 Księgi rachunkowe (w tym zapisy księgowe dotyczące Projektu) prowadzone są przy użyciu komputera. Zbiory danych tworzących księgi rachunkowe są tworzone i obsługiwane przez program opracowany przez firmę RADIX z Gdańska.
- 7 Wydruki komputerowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierającą nazwę danego rodzaju księgi rachunkowej, oznaczenie roku obrotowego i okresu sprawozdawczego. Strony ksiąg są ponumerowane i zawierają datę sporządzenia.
- 8 Księgi rachunkowe, tj. dziennik obrotów, zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych,

zestawienie obrotów i sald kont analitycznych, obroty na klasyfikacjach dochodów, obroty na klasyfikacjach wydatków, drukowane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

#### **Obieg dokumentów zewnętrznych i wewnętrznych.**

Gmina Kołaczkowo udziela dotacji na zadnie inwestycyjne pod nazwą „Zabezpieczenie koniecznych usług w zakresie ochrony środowiska dla mieszkańców Gminy Kołaczkowo poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w Zielińcu oraz zakup ciągnika i wozu asenizacyjnego” Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kołaczkanie na podstawie umowy dotacji. Po zakończeniu realizacji zadania lecz nie później niż do dnia 31 stycznia 2014 roku ZGKiM składa rozliczenie z udzielonej dotacji.

#### **Zasady kontroli wstępnej, bieżącej i następnej**

Sprawozdanie z rozliczenia dotacji sprawdza Skarbnik Gminy oraz zatwierdza Wójt Gminy.

#### **Przechowywanie dokumentów**

Wszystkie oryginały dokumentów związane z realizacją Projektu przechowywane są w siedzibie Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Kołaczkanie ul. Wrzesińska 41 w wyodrębnionych segregatorach przez okres 5 lat od dnia dokonania płatności ostatecznej.

#### **Plan kont dla budżetu Gminy Kołaczkowo**

- 133 - Rachunek budżetu
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 260- Zobowiązania finansowe
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach

#### **Plan kont dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej**

Jednostka budżetowa zobowiązana jest do prowadzenia ewidencji księgowej na niżej wymienionych kontach syntetycznych.

- 011 - Środki trwale
- 080 - Inwestycje (środki trwale w budowie)
- 130 – Rachunki bieżące jednostek budżetowych
- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

240 - Pozostałe rozrachunki

750 - Przychody i koszty finansowe

760 - Pozostałe przychody i koszty

800 - Fundusz jednostki

810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

**Budżet Projektu realizowany jest w klasyfikacji budżetowej :**

**Dział 010- Rolnictwo i łowiectwo**

**Rozdział 01010- Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi**

**Kodem liczbowym dla projektu jest liczba „82”.**

WÓJTA  
Wojciech Majchrzak