

ZARZĄDZENIE NR 53a  
Wójta Gminy Bestwina  
z dnia 1 czerwca 2017 roku

Aneks do Zarządzenia Nr 81/2016 Wójta Gminy Bestwina z dnia 26 lipca 2016 roku

**w sprawie procedur kontroli finansowej oraz zasad rachunkowości w zakresie wykorzystania środków unijnych związanych z realizacją operacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 na realizację zadania inwestycyjnego pn.: „Przebudowa drogi powiatowej S4471 Bestwina-Janowice-Hałcnów ul. Janowicka w Janowicach i w Bestwinie wraz z budową chodnika dla pieszych”**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późniejszymi zmianami), art. 53 i 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 roku poz. 1870 z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia 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 (tekst j. z 8 marca 2017 Dz.U. z 2017 r. poz. 760) zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzam procedury kontroli finansowej stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia oraz zasady rachunkowości w zakresie projektu objętego dofinansowaniem na realizację zadania inwestycyjnego „Przebudowa drogi powiatowej S4471 Bestwina-Janowice-Hałcnów ul. Janowicka w Janowicach i w Bestwinie wraz z budową chodnika dla pieszych” stanowiące załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

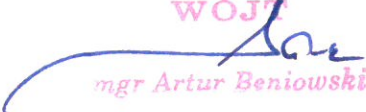
Zobowiązuje kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych do zapoznania z treścią instrukcji wszystkich podległych pracowników.

§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 Beniowski

I. SPOSÓB PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH.

1. Ewidencja projektu inwestycyjnego „**Przebudowa drogi powiatowej S4471 Bestwina-Janowice-Hałcnów ul. Janowicka w Janowicach i w Bestwinie wraz z budową chodnika dla pieszych**” umożliwiającą identyfikację zadania – opis kont na których rejestrowane są zdarzenia dotyczące projektu:

**„PRZEBUDOWA DROGI POWIATOWEJ S4471 UL. JANOWICKA”**

2. Na podstawie Umowy z dnia 25 maja 2017 r. w Banku Gospodarstwa Krajowego oddział w Katowicach otworzono do obsługi projektu następujące rachunki:

1/ rachunek środków własnych o numerze **95 1130 1091 0003 9081 1020 0007**

2/ rachunek środków pożyczki o numerze **68 1130 1091 0003 9081 1020 0008**

Rachunki służą do obsługi pożyczki udzielonej przez Bank ze środków budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację projektu zgodnie z zawartą umową pożyczki z 30 maja 2017 r. Środki na rachunku środków własnych są przeznaczone na regulowanie należności z umowy pożyczki oraz umowy z BGK na realizację projektu.

3. Ewidencja księgowa zadania inwestycyjnego „**Przebudowa drogi powiatowej S4471 Bestwina-Janowice-Hałcnów ul. Janowicka w Janowicach i w Bestwinie wraz z budową chodnika dla pieszych**”

1/ Ewidencja operacji gospodarczych następuje z pozycji rejestracji dokumentu księgowego:

Dział: 600 - Transport i łączność

Rozdział 60014 – Drogi publiczne powiatowe

Typy dokumentów księgowych:

- **119** – rejestracja dokumentów (faktur) z tytułu realizacji projektu
- **200** – obsługa konta rachunku pożyczki w BGK (księgowość)
- **201** – obsługa konta rachunku środków własnych w BGK (księgowość)
- **127** – ewentualne przeksięgowania
- **113** – rozliczenie inwestycji

2/ Księgowanie zobowiązań (faktur) z tytułu realizacji projektu – typ dokumentu księgowego - 119

080-600-60016-6050-007 (podparagraf)	Wn
080-600-60016-6057-007 (podparagraf)	Wn
080-600-60016-6059-007 (podparagraf)	Wn
201-1001- nr kontrahenta	Ma

3/ Pożyczka na zapłatę faktur kosztów kwalifikowalnych refundowanych ze środków „EFRROW” – typ dokumentu księgowego 200

133-0007	Wn
260-0005-0047	Ma

4/ Przelewy z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych dotyczących wydatków z tytułu realizacji projektu z konta rachunku pożyczki - typ dokumentu - 200

902-0001-00001	Wn
133-0007	Ma

Księgowanie (wtórne) – ze względu na specyfikę programu komputerowego FK Junisoftex

201-1001- nr kontrahenta	Wn
130-007-600-60014-6057-007	Ma
810-600-60014-6057	Wn
800-600-60014-6057	Ma

Konto 130-007-...-...-... na koniec roku przeksięgowuje się na konto 800 Ma

Konto 810-...-...-... na koniec roku przeksięgowuje się na konto 800 Wn

5/ Przekazanie środków własnych z konta budżetu w Banku Spółdzielczym w Bestwinie na konto rachunku środków własnych w BGK

140-600-60014 / 133-0002-00040

6/ Przelane środki własne na rachunek środków własnych w BGK - typ dokumentu - 201

133-0008-0001 / 140-600-60014

7/ Przelewy z tytułu spłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych dotyczących wydatków z tytułu realizacji projektu z konta rachunku środków własnych - typ dokumentu - 201

902-0001-00001 Wn

133-0008-0001 Ma

Księgowanie (wtórne) odpowiednio

201-1001- numer kontrahenta Wn

130-0008-600-60014-6050-007 Ma

130-0008-600-60014-6059-007 Ma

810-600-60014-6050 Wn

810-600-60014-6059 Wn

800-600-60014-6050 Ma

800-600-60014-6059 Ma

Konta 130 oraz 810 przeksięguje odpowiednio po stronie Wn i Ma się na koniec roku na konto 800 – Fundusz jednostki

8/ Prowizje i opłaty za prowadzenie rachunków w BGK księguje się bezpośrednio w koszty – zapłata z rachunku środków własnych w BGK.

9/ Przyznana pomoc w formie refundacji ze środków „EFRROW”

133 Wn / 224 Ma

224 Ma / 901 Wn

800 Wn / 720 Ma

10/ Spłata pożyczki na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych zadania

260 Wn / 133 Ma

4. 11/ Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektu „**Przebudowa drogi powiatowej S4471 Bestwina-Janowice-Hałcnów ul. Janowicka w Janowicach i w Bestwinie wraz z budową chodnika dla pieszych**” przechowywane są w odrębnych segregatorach, przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.

WOJTA  
  
mgr Artur Beniowski