

Zarządzenie Nr 11.2024.K
Wójta Gminy Stromiec
z dnia 20 lutego 2024 roku

w sprawie: szczegółowych zasad polityki rachunkowości dla Projektu „**Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego 4x4 dla OSP Stromiec**” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu II: „Fundusze Europejskie na zielony rozwój Mazowsza”, Działania 2.4: „Dostosowanie do zmian klimatu”, program Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027.

Na podstawie art. 33 ust. 3 Ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2023 poz. 40 z późn. zm.) art. 10 ust. 2 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U.2023 poz. 120 z późn. zm.) art. 40 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2023 poz. 1270 z późn. zm.), przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2022 poz. 513 z późn. zm.), Zarządzenia nr 28.2018.K z dnia 31 grudnia 2018r. Kierownika Jednostki Urzędu Gminy w Stromcu w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz umowy Nr FEMA.02.04-IP.01-008D/23-00 zawartą pomiędzy Gminą Stromiec a Zarządem Województwa Mazowieckiego dnia 17.02.2024r.

zarządzam, co następuje

§1

Wprowadza się szczegółowe zasady (politykę) rachunkowości (wg załącznika) dla Projektu „**Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego 4x4 dla OSP Stromiec**” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu II: „Fundusze Europejskie na zielony rozwój Mazowsza”, Działania 2.4: „Dostosowanie do zmian klimatu”, program Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027.

§2

Zobowiązuje się pracowników do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§3

Kontrolę nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi.

§4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje przez okres realizacji projektu.

Szczegółowe zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące przy realizacji Projektu „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego 4x4 dla OSP Stromiec” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu II: „Fundusze Europejskie na zielony rozwój Mazowsza”, Działania 2.4: „Dostosowanie do zmian klimatu”, program Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027.

1. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy ul.Piaski 4, 26-804 Stromiec.
2. Ustalenia zasad polityki rachunkowości Projektu obowiązują odpowiednio do czasu realizacji Projektu.
3. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu.
4. Przelewy za faktury w okresie realizacji projektu:
 - 4.1 przed podpisaniem umowy są dokonywane z następujących kont:
69 115 0002 0060 0600 0215 0001 – rachunek podstawowy budżetu Gminy Stromiec,
 - 4.2 po podpisaniu umowy są dokonywane z konta:
58 9115 0002 0060 0600 0215 0102 - rachunek projektu – środki własne i refundacje wydatków
31 9115 0002 0060 0600 0215 0103 - rachunek projektu Gminy Stromiec (zaliczka),
 - 4.3 dla rachunków bankowych wskazanych w punkcie 4.1 i 4.2 są utworzone wyodrębnione rachunki VAT.
5. Środki finansowe z dofinansowania przekazane na pokrycie kosztów realizacji Projektu będą wpływały na rachunek bankowy projektu nr 31 9115 0002 0060 0600 0215 0103 (w formie zaliczki), pozostałe środki w formie refundacji na rachunek nr 58 9115 0002 0060 0600 0215 0102.
6. Dofinansowanie następuje w formie zaliczek oraz w formie refundacji wydatków na warunkach określonych w umowie na podstawie złożonego wniosku o płatność.
7. Operacje gospodarcze dotyczące przepływu finansowego środków dla projektu ewidencjonuje się w Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej na koncie **130-A** - rachunek bieżący jednostki z odpowiednią z klasyfikacją budżetową. Ewidencja analityczna do konta **130-A** pozwala na wyodrębnienie dochodów budżetowych (**130-A-D**) i wydatków budżetowych (**130-A-W**) dla programów dofinansowanych ze środków unijnych realizowanych w ramach Funduszu Europejskiego dla Mazowsza 2021-2027. W celu prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji dla projektów finansowanych z Unii Europejskiej stosuje się konta wymienione w Zakładowym Planie Kont dla Urzędu Gminy Stromiec (załącznik nr 3a zasad (polityki) rachunkowości z zastosowaniem odpowiednich oznaczeń w postaci liter bądź wyróżników właściwych dla danego projektu. Dla projektu pn: „Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego 4x4 dla OSP Stromiec” jest to **litera A**. Wszelkie dokumenty księgowe obejmujące operacje w ramach realizacji projektu należy zaewidencjonować w wyodrębnionym rejestrze

księgowym Urzędu Gminy o symbolu: **DOKJ-OSP** o nazwie „**SAMOCHÓD DLA OSP STROMIEC**” oraz w budżecie o symbolu **DOKB-OSP** o nazwie „**SAMOCHÓD DLA OSP STROMIEC**”

8. Operacje gospodarcze dotyczące projektu opis księgowania:

8.1 Księgowanie dokumentów (FV, Rachunków) potwierdzających wykonane operacje gospodarcze w ramach projektu ewidencjonuje się na koncie **Wn 080-A- inwestycje (środki trwałe)** z wyodrębnioną analityką podziałem na środki własne i środki unijne i jednocześnie po stronie **Ma na konto 201-A – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami** z dalszym podziałem analityki na poszczególnych kontrahentów.

8.2 Zapłata za faktury lub rachunki **Wn 201-A/Ma 130-A-** z odpowiednią analityką.

8.3 Wpływ środków z dotacji **Wn 130-A-D** z odpowiednią klasyfikacją budżetową /**Ma 720-A**.

8.4 Wszelkie inne księgowania w ramach projektu nie wymienione powyżej winny być zaksięgowane w ewidencji księgowej na kontach z wyróżnikiem określonym dla projektu- **litera A** oraz być zaewidencjonowane w wyodrębnionych rejestrach **DOKJ-OSP** dla jednostki oraz **DOKB-OSP** dla budżetu.

9. Faktury i inne dokumenty księgowe są opisane przez pracowników na stanowiskach merytorycznych w taki sposób, aby widoczny był bezpośredni związek wydatku z realizacją projektu. W szczególności opis dowodu księgowego zawiera następujące informacje:

- numer umowy o dofinansowanie projektu,
- typ operacji, nazwę projektu,
- kwota wydatków kwalifikowanych ogółem z projektu w ramach danego dokumentu,
- kwota dofinansowania ze środków unijnych i środków własnych w ramach danego dokumentu,
- informację o poprawności merytorycznej, formalno-rachunkowej dokumentu księgowego,
- informacje o zgodności wydatku z ustawą Prawo Zamówień Publicznych.

10. Wszystkie koszty kwalifikowalne projektu powinny być ponoszone z zachowaniem zasad równego traktowania, uczciwej konkurencji i przejrzystości zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych, a w przypadku gdy przepisy PZP nie będą miały zastosowania, należy dokonać wyboru wykonawcy z zachowaniem zasady konkurencyjności zgodnie z Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowalności wydatków na lata 2021-2027.

11. Dokumentację związaną z realizacją projektu przechowuje się w okresie realizacji operacji oraz przez 5 lat od dnia otrzymania płatności końcowej w ramach projektu.

12. Wykaz kont księgowych na których dokonuje się w szczególności księgowania transakcji związanych z realizacją Projektu „**Zakup średniego samochodu ratowniczo-gaśniczego 4x4 dla OSP Stromiec**” .

Wykaz kont syntetycznych Urzędu Gminy jako jednostki:

011-A - środki trwałe

- 071-A₹ - umorzeni środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080-A₹ - środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 130-A₹ - rachunek bieżący jednostki
- 201-A₹ - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221-A₹ - należności z tytułu dochodów budżetowych
- 400-A₹ - amortyzacja
- 401-A₹ - zużycie materiałów i energii
- 402-A₹ - usług obce
- 720-A₹ - przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 800-A₹ - fundusz jednostki
- 810-A₹ - dotacje budżetowe płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Wykaz kont syntetycznych Gminy Stromiec jako budżetu:

- 133-A₹ - rachunek budżetu
- 222-A₹ - rozliczenie dochodów budżetowych
- 223-A₹ - rozliczenie wydatków budżetowych
- 901-A₹ - dochody budżetu
- 902-A₹ - wydatki budżetu

Operacje gospodarcze dotyczące projektu w Gminie Stromiec jako jednostce samorządu terytorialnego w księdze głównej budżetu ewidencjonuje się:

- w zakresie wydatków budżetu Wn 902-A₹ z odpowiednią klasyfikacją budżetową Ma 133-A₹
- w zakresie wpływu środków na współfinansowanie projektu Ma 901-A₹ z odpowiednią klasyfikacją budżetową oraz Wn 133-A₹

Wykaz kont syntetycznych pozabilansowych Gminy Stromiec jako budżetu:

- 991-A₹ - planowane dochody budżetu
- 991-A₹ - planowane wydatki budżetu

Wójt Gminy Stromiec

/-/ Krzysztof Stykowski