

Zarządzenie Nr 16.2024.K
Wójta Gminy Stromiec
z dnia 22 marca 2024r.

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości Projektu „Przebudowa otwartego zbiornika retencyjnego w miejscowości Ducka Wola” dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Na podstawie art. 33 ust. 3 Ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 2023 poz 40 z późn. zm.) art. 10 ust. 2 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120 z późn. zm.) art. 40 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 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. 2022.513 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 00001-65021-UM0720002/23 z dnia 22.03.2024r. zawartej pomiędzy Gminą Stromiec a Województwem Mazowieckim w imieniu, którego działają przedstawiciele Departamentu Rolnictwa i Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w Warszawie.

zarządzam, co następuje

§1

Wprowadza się szczegółowe zasady (politykę) rachunkowości dla Projektu **„Przebudowa otwartego zbiornika retencyjnego w miejscowości Ducka Wola”** dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§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 „**Przebudowa otwartego zbiornika retencyjnego w miejscowości Ducka Wola**” dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

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. Dofinansowanie następuje w formie refundacji wydatków na podstawie wniosku o płatność składanego po zrealizowaniu całego zadania na wskazany we wniosku rachunek bankowy.
5. Podatek Vat jest kosztem kwalifikowalnym projektu.
6. Operacje gospodarcze dotyczące projektu w Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej ewidencjuje się na poniższych kontach syntetycznych:

Wykaz kont syntetycznych Urzędu Gminy jako jednostki:

- 011- Ę - środki trwałe,
013- Ę - pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawnych,
071- Ę - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
072- Ę - umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,
080- Ę - środki trwałe w budowie (inwestycje),
130- Ę - rachunek bieżący jednostki,
201- Ę - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
221- Ę - należności z tytułu dochodów budżetowych,
400- Ę - amortyzacja,
401- Ę - zużycie materiałów i energii,
720- Ę - przychody z tytułu dochodów budżetowych,
800- Ę - fundusz jednostki,

810- Ę - dotacje budżetowe, płatności z budżetów środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje.

Wykaz kont syntetycznych Gminy Stromiec jako budżetu:

- 133- Ę - rachunek budżetu,
- 222- Ę - rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223- Ę - rozliczenie wydatków budżetowych,
- 901- Ę - dochody budżetu,
- 902- Ę - 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-Ę** z odpowiednią klasyfikacją budżetową Ma **133-Ę**
- w zakresie wpływu środków na współfinansowanie projektu Ma **901-Ę** z odpowiednią klasyfikacją budżetową oraz Wn **133-Ę**

7. Opis księgowania - operacje gospodarcze dotyczące przepływu finansowego środków dla projektu ewidencjonuje się w Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej na koncie **130-Ę** z odpowiednią klasyfikacją budżetową oraz w budżecie na koncie **133-Ę**. Ewidencja analityczna do konta **130-Ę** pozwala na wyodrębnienie dochodów budżetowych (**130-Ę-D**) i wydatków budżetowych (**130-Ę-W**). W celu prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji dla projektu 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.

8. Operacje gospodarcze dotyczące projektu - przykładowy opis księgowania:

8.1 Księgowanie dokumentów (FV, Rachunków) potwierdzających wykonane operacje gospodarcze w ramach projektu ewidencjonuje się na koncie **Wn 080-Ę** dla operacji, których wartość jednostkowa przekracza 10 000,00 zł (inwestycje), lub **Wn 013-Ę** dla samodzielnych urządzeń i wyposażenia, których wartość jednostkowa jest poniżej kwoty 10 000,00 zł, z wyodrębnioną analityką dla danego zadania i jednocześnie po stronie **Ma** na konto **201-Ę** – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z dalszym podziałem analityki na poszczególnych kontrahentów. Dla pozostałych środków trwałych księgowanych na koncie **013-Ę** należy dokonać równoległe zapisu na kontach **Wn 401-Ę /Ma 072-Ę**.

8.2 Zapłata za faktury lub rachunki **Wn 201-Ę /Ma 130-Ę** - z odpowiednią analityką i zapis równoległy **Wn 810-Ę / Ma 800-Ę** w przypadku zakupów inwestycyjnych.

8.3 Naliczenie i wpływ środków z dotacji **Wn 221-Ę/Ma 720-Ę i Wn 130-Ę /Ma 221-Ę** w jednostce Urzędu Gminy oraz wpływ w budżecie **Wn 133-Ę / Ma 222-Ę i Wn 222- Ę/901-Ę**.

8.4 Ewidencję pozabilansowa prowadzona dla operacji realizowanych w ramach projektu – **Wn 998-Ę** zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, **Ma 991-Ę** plan dochodów budżetowych, oraz **Wn 992-Ę** plan wydatków budżetowych.

8.5 Księgowanie odpisów amortyzacyjnych stosownie do odpisu umorzeniowego środka trwałego Wn 400-E / Ma 071-E .

8.6 Wszelkie inne księgowania w ramach projektu nie wymienione powyżej winny być zaksięgowane w ewidencji księgowej na kontach z wyróżnikiem określonym dla projektu oraz być zaewidencjonowane w wyodrębnionych rejestrach jak określono w punkcie 9.

9. Dla projektu pn: „**Przebudowa otwartego zbiornika retencyjnego w miejscowości Ducka Wola**” wszelkie dokumenty księgowe obejmujące operacje w ramach realizacji projektu należy zaewidencjonować w rejestrze księgowym w jednostce Urzędu Gminy o symbolu: **DOKJ-PRO** o nazwie **-PRZEBUDOWA ZBIORNIKA DUCKA W.** oraz w budżecie o symbolu **DOKB-PRO** o nazwie **PRZEBUDOWA ZBIORNIKA DUCKA W.** W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej dla projektu należy stosować do kont syntetycznych i analitycznych wyróżnik literowy – **litera E.**

10. Faktury i inne dokumenty księgowe są opisane 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,
- ✓ kwotę dofinansowania ze środków unijnych i środków własnych w ramach danego dokumentu,
- ✓ informację o poprawności merytorycznej, formalno-rachunkowej dokumentu księgowego,
- ✓ informację o zgodności wydatku z ustawą Prawo Zamówień Publicznych.

11. Dokumentację związaną z realizacją projektu przechowuje się przez okres 5 lat licząc od daty zakończenia roku, w którym otrzymano ostatnią płatność w ramach projektu. Okres trwałości projektu wynosi 5 lata od zakończenia i rozliczenia projektu.

Wójt Gminy Stromic

/-/ Krzysztof Stykowski