

Zarządzenie Nr 19.2022.K
Wójta Gminy Stromiec
z dnia 30 marca 2022r.

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości Projektu „Przebudowa boiska sportowego w miejscowości Stromiec” 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 2021.1371 z późn. zm.) art. 10 ust. 2 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021.217 z późn. zm.) art. 40 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 2021.305, 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 późniejszymi zmianami), przepisów Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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 2020r. poz. 342 z późn. zm.) oraz umowy Nr 02604-6935-UM0714247/21 z dnia 19 listopada.2021r. 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 boiska sportowego w miejscowości Stromiec”** 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 boiska sportowego w miejscowości Stromiec**” 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.
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-Ś - środki trwałe,
- 013-Ś - pozostałe środki trwałe,
- 071-Ś - umorzeni środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 072-Ś - umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,
- 080-Ś - inwestycje (środki trwałe),
- 130-Ś - rachunek bieżący jednostki,
- 201-Ś - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami,
- 221-Ś - należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 400-Ś - amortyzacja,
- 401-Ś - zużycie materiałów i energii,
- 720-Ś - przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- 800-Ś - fundusz jednostki,
- 810-Ś - dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje.

Wykaz kont syntetycznych Gminy Stromiec jako budżetu:

- 133-Ś - rachunek budżetu,
- 222-Ś - rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223-Ś - rozliczenie wydatków budżetowych,
- 901-Ś - dochody budżetowe,
- 902-Ś - wydatki budżetowe.

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

- w zakresie wydatków budżetu Wn **902-Ś** z odpowiednią klasyfikacją budżetową Ma **133-Ś**
 - w zakresie wpływu środków na finansowanie projektu Ma **901-Ś** z odpowiednią klasyfikacją budżetową oraz Wn **133-Ś**
7. Opis księgowania -operacje gospodarcze dotyczące przepływu finansowego środków dla projektu ewidencjonuje się w Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej na koncie **130-Ś** z odpowiednią klasyfikacją budżetową oraz w budżecie na koncie **133-Ś**. Ewidencja analityczna do konta **130-Ś** pozwala na wyodrębnienie dochodów budżetowych (**130-Ś-D**) i wydatków budżetowych (**130-Ś-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 3 zasad (polityki) rachunkowości z zastosowaniem odpowiednich oznaczeń w postaci liter bądź wyróżników właściwych dla danego projektu.
8. Operacje gospodarcze dotyczące projektu - przykładowy opis księgowania:
- 8.1.1** Księgowanie dokumentów (FV, Rachunków) potwierdzających wykonane operacje gospodarcze w ramach projektu ewidencjonuje się na koncie **Wn 080-Ś – inwestycje (środki trwałe) dla urzędzeń, których wartość jednostkowa przekracza 10 000,00 zł, lub Wn 013-Ś dla urzędzeń, których wartość jednostkowa jest poniżej kwoty 10 000,00 zł**, z wyodrębnioną analityką dla danego zadania i jednocześnie po stronie **Ma na konto 201-Ś –rozrachunki z dostawcami i odbiorcami** z dalszym podziałem analityki na poszczególnych kontrahentów. Dla pozostałych środków trwałych księgowanych na koncie **013-Ś** należy dokonać równoległe zapisu na kontach **Wn 401-Ś /Ma 072-Ś**.
- 8.1.2** Zapłata za faktury lub rachunki **Wn 201-Ś/Ma 130-Ś-** z odpowiednią analityką i zapis równoległy **Wn 810-Ś / Ma 800-Ś** w przypadku zakupów inwestycyjnych.
- 8.1.3** Naliczenie i wpływ środków z dotacji **Wn 221-Ś/Ma 720-Ś i Wn 130-Ś/Ma 221-Ś** w jednostce Urzędu Gminy oraz wpływ w budżecie **Wn 133-Ś / Ma 222-Ś i Wn 222-Ś/901-Ś**.
- 8.1.4** Ewidencję pozabilansowa prowadzona dla operacji realizowanych w ramach projektu – **Wn 998-Ś** zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, **Ma 991-Ś** plan dochodów budżetowych, oraz **Wn 992-Ś** plan wydatków budżetowych.
- 8.1.5** Księgowanie odpisów amortyzacyjnych stosownie do odpisu umorzeniowego środka trwałego **Wn 400-Ś / Ma 071-Ś**.

8.1.6 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 boiska sportowego w miejscowości Stromiec**” wszelkie dokumenty księgowe obejmujące operacje w ramach realizacji projektu należy zaewidencjonować w rejestrze księgowym w jednostce Urzędu Gminy o symbolu: **DOKJ-PBS** o nazwie „**Przebudowa boiska sportowego w miejscowości Stromiec**” oraz w budżecie o symbolu **DOKB-PBS** o nazwie „**Przebudowa boiska sportowego w miejscowości Stromiec**”. W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej dla projektu należy stosować do kont syntetycznych i analitycznych wyróżnik literowy – **litera Ś**.

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,
- ✓ nazwę projektu,
- ✓ wysokość wydatku kwalifikowalnego,
- ✓ informację o poprawności merytorycznej, formalno-rachunkowej dokumentu księgowego,
- ✓ informacje 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

/-/Krzysztof Stykowski