

ZARZĄDZENIE Nr Or.120.21.2022
Wójta Gminy Sarnaki
z dnia 25 sierpnia 2022 roku

w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości dla projektu „Budowa sieci kanalizacyjnej oraz wodociągowej na terenie gminy Sarnaki”

Na podstawie art. 10 ust. 2 i art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 , poz. 1634 ze zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 2020 r. poz. 342) – ustalám, co następuje:

§ 1

Wprowadzam zasady rachunkowości (politykę) projektu **„Budowa sieci kanalizacyjnej oraz wodociągowej na terenie gminy Sarnaki”**

zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo – księgowych stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuję wszystkich pracowników do zapoznania się z treścią instrukcji.

§ 3

Za prawidłowe przestrzeganie instrukcji odpowiedzialni są poszczególni pracownicy.

§ 4

Zarządzanie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązująca od 1 stycznia 2022 r.

Wójt Gminy Sarnaki

/-/ mgr Grzegorz Arasymowicz

Zasady (polityka) rachunkowości projektu „Budowa sieci kanalizacyjnej oraz wodociągowej na terenie gminy Sarnaki”

Projekt realizowany jest z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020.

Beneficjentem jest Gmina Sarnaki.

I. ZASADY OGÓLNE

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu „**Budowa sieci kanalizacyjnej oraz wodociągowej na terenie gminy Sarnaki**” w Urzędzie Gminy Sarnaki.

2. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Gminy Sarnaki.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie KBiP-BUDŻET- księgowość budżetowa.

3. W planie finansowym jednostki budżetowej (Urząd Gminy w Sarnakach) wydatki na realizację Projektu ujęte są w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo” rozdziałach:

- 01043 „Infrastruktura wsi”,
- 01044 „Infrastruktura sanitacyjna wsi”.

4. Wydatki realizowane są z rachunku bankowego Gminy Sarnaki.

5. Operacje gospodarcze w zakresie realizacji w/w Projektu ujmują się w księgach Budżetu Gminy Sarnaki (jako Organu) oraz w Urzędzie Gminy Sarnaki jako jednostce budżetowej.

6. Wydatki ujmują się w rozbiciu na:

- źródła finansowania:
 - kwota dofinansowania- dofinansowanie z UE,
 - wkład własny gminy,
 - kwota pożyczki z WFOŚiGW.

z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej.

II. KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania tj. zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie

szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W paragrafach klasyfikacji budżetowej dla Projektu stosuje się czwartą cyfrę „7”- dla wydatków finansowanych środkami unijnymi, „9” – dla wydatków współfinansowanych ze środków krajowych, zarówno z budżetu państwa, jaki środków własnych gminy, (koszty kwalifikowane i niekwalifikowalne ujęte w umowie o dofinansowanie projektu), oraz cyfrę „0” – dla wydatków , które są związane z realizowaną inwestycją , ale finansowane poza projektem, (koszty nie ujęte w budżecie projektu).

III. OBIEG, OPIS i KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z Projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

2. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu Home banking/ Internet Banking, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania ww. przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.

3. Dowody księgowe w formie faktur, rachunków powinny być sprawdzone pod względem:

1) Merytorycznym.

Opis merytoryczny winien być zgodny z wymogami zawartymi w umowie o dofinansowanie projektu, jak również zawierać dane niezbędne takie jak:

- nazwa projektu
- krótki opis dokonanego wydatku, jeżeli nie wynika to z treści dowodu księgowego,
- źródła finansowania tj.: środki unijne, środki budżetu państwa, środki własne gminy,

2) Formalnym i rachunkowym.

4. Dowody księgowe (faktury, rachunki) dotyczące zatwierdzenia i akceptacji Projektu finansowanego ze środków unijnych podpisane są przez Wójta lub osobę przez niego upoważnioną oraz Skarbnika lub osobę upoważnioną przez skarbnika. Pod względem merytorycznym faktury podpisuje pracownik właściwy merytorycznie, pod względem formalnym i rachunkowym podpisywane są przez Skarbnika lub osoba której powierzono zadanie w zakresie czynności.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA DOKUMENTÓW I OPERACJI FINANSOWYCH

Do prowadzenia ewidencji zadania **„Budowa sieci kanalizacyjnej oraz wodociągowej na terenie gminy Sarnaki”** w Organie (Gmina Sarnaki) i Urzędzie Gminy Sarnaki tj. w jednostce budżetowej, w sprawach nieuregulowanych niniejszymi zasadami stosuje się zasady przyjęte Zarządzeniem Wójta Gminy Sarnaki Nr Or.120.11.2019 z dnia 21.10.2019 w sprawie: wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo księgowych.

Na potrzeby Projektu w Organie Gminy Sarnaki i Jednostce tworzy się zadanie Nr 1058 pn. **„Budowa sieci kanalizacyjnej oraz wodociągowej na terenie gminy Sarnaki”**, które będzie

identyfikowało operacje księgowe Projektu i umożliwiło sporządzenie zestawienia dowodów księgowych operacji Projektu.

Wyodrębnienie księgowania w ramach Projektu polega na stosowaniu w ewidencji księgowej, przy każdej operacji księgowej, kodu księgowego w postaci utworzonego na potrzeby projektu zadania nr 1058 pn. „**Budowa sieci kanalizacyjnej oraz wodociągowej na terenie gminy Sarnaki**”

1. Do prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu w budżecie Gminy Sarnaki, w którym Urząd Gminy Sarnaki prowadzi ewidencję wykonania budżetu gminy jako organu finansowego korzysta się z następujących kont syntetycznych:

Konto syntetyczne	Nazwa konta
133	Rachunek budżetu
240	Pozostałe rozrachunki
901	Dochody budżetu
902	Wydatki budżetu
909	Rozliczenia międzyokresowe
960	Skumulowane wyniki budżetu
961	Wynik wykonania budżetu
962	Wynik na pozostałych operacjach

2. Do prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu w Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej korzysta się z następujących kont syntetycznych:

Konto syntetyczne	Nazwa konta
011	Środki trwałe
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
130	Rachunek bieżący jednostki
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków

	europejskich
225	Rozrachunki z budżetami
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
800	Fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
860	Wynik finansowy
Konto pozabilansowe	Nazwa konta
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

W ewidencji księgowej projektu pn. „**Budowa sieci kanalizacyjnej oraz wodociągowej na terenie gminy Sarnaki**”, w Jednostce (Urządzie Gminy Sarnaki) używa się następujących kont analitycznych:

Konto 080-2 Środki trwałe w budowie (inwestycje) „**Budowa sieci kanalizacyjnej oraz wodociągowej na terenie gminy Sarnaki**” - dział 010 rozdział 01043 oraz 01044 § 6057 i 6059.

Konto służy do ewidencji kosztów kwalifikowanych i niekwalifikowanych dotyczących inwestycji.

Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności poniesione koszty dotyczące inwestycji.

Na stronie Ma konta ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności środków trwałych.

Saldo może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych.

Konto 130-2 Rachunek bieżący „**Budowa sieci kanalizacyjnej oraz wodociągowej na terenie gminy Sarnaki**” - dział 010 rozdział 01043 oraz 01044 § 6057 i 6059

Konto służy do ewidencji poniesionych wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych projektu.

Na stronie Ma konta ujmuje się:

–wydatki budżetowe na realizację projektu zgodnie z planem finansowym jednostki w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2,3,4,7 lub 8.

Konto 201/254 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami „**Budowa sieci kanalizacyjnej oraz wodociągowej na terenie gminy Sarnaki**” - dział 010 rozdział 01043 oraz 01044 § 6057 i 6059 kontrahent - Koinstal J.Smolarczyk.

Konto 201/385 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami „**Budowa sieci kanalizacyjnej oraz wodociągowej na terenie gminy Sarnaki**” - dział 010 rozdział 01043 oraz 01044 § 6057 i 6059 kontrahent - Rejonowy Związek Spółek Wodnych.

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, związanych z projektem. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn konta 201 oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma konta 201 stan zobowiązań.

V. PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI PROJEKTU

1. Wydział Finansowo - Budżetowy prowadzi księgi rachunkowe projektu oraz przechowuje dokumenty księgowe.

2. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji projektu są przechowywane w oddzielnych teczkach lub segregatorach w siedzibie Urzędu Gminy Sarnaki, przy ul. Berka Joselewicza 3, 08-220 Sarnaki.

3. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Sarnaki i dokumentujące wydatki poniesione przez Gminę Sarnaki: tj: faktury, rachunki i inne dokumenty potwierdzające wydatki oraz wydruki komputerowe dotyczące realizowanego Projektu przechowywane są w księgowości, zaś pozostałe dokumenty związane z realizacją Projektu przechowuje właściwy merytorycznie pracownik Urzędu.

4. Po zakończeniu realizacji Projektu i rozliczeniu finansowym dowody księgowe Projektu oraz wszelką dokumentację związaną z projektem, jego rozliczeniem zostaną przekazane do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Urzędu Gminy Sarnaki.

5. Dokumentacja dotycząca realizacji projektu przez Gminę Sarnaki przechowywana będzie w archiwum zakładowym zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu.

Wójt Gminy Sarnaki

/-/ mgr Grzegorz Arasymowicz