

**ZARZĄDZENIE Nr 342/VIII/2020
WÓJTA GMINY ŚWIESZYNO**


z dnia 11 grudnia 2020 r.

w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie przyjętych przez Urząd Gminy Świeszyno zasad ewidencji księgowej dla projektu pn. "Marginalizacja deficytów obszaru Zegrza Pomorskiego"

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), Rozporządzenia 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), zarządzam, co następuje:

§1. W Zarządzeniu Nr 82/VIII/2019 Wójta Gminy Świeszyno z dnia 23 maja 2019 r. w sprawie przyjętych przez Urząd Gminy Świeszyno zasad ewidencji księgowej dla projektu pn. "Marginalizacja deficytów obszaru Zegrza Pomorskiego" załącznik nr 1 do zarządzenia, o którym mowa w §2, otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do ewidencjonowania operacji związanych z realizacją projektu od dnia 1 stycznia 2020 r.

WÓJT

Ewa KORCZAK

Załącznik nr 1
do Zarządzenia 342/VIII/2020
z dnia 11.12.2020 r.

Załącznik do zarządzenia Nr 82/VIII/2019
Wójta Gminy Świeszyno
z dnia 23 maja 2019 r.

Zasady (polityka rachunkowości) projektu pn. „Marginalizacja deficytów obszaru Zegrza Pomorskiego” dofinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020, Oś Priorytetowa 9 Infrastruktura publiczna, Działanie 9.3 Wspieranie rewitalizacji w sferze fizycznej, gospodarczej i społecznej ubogich społeczności i obszarów miejskich i wiejskich.

I. Zasady Ogólne

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu realizowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020.

Cele zadania a zarazem znaczenie rachunkowości określone są w zasadach:

- zasadzie ciągłości, która stanowi, że przyjęte zasady rachunkowości będą stosowane w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach jednakowego grupowania na kontach księgowych operacji gospodarczych;
- zasadzie jawności i przejrzystości - poprzez ustalenie odpowiedzialności osób dysponującymi środkami publicznymi i stosowanie klasyfikacji budżetowej;
- zasadzie kontynuacji zadania i realizacji Projektu – przy stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości przyjmuje się, że beneficjent będzie kontynuował w przyszłości realizowanie Projektu w niezmnieszonej zakresie;
- zasadzie jasnego i rzetelnego obrazu – jednostka stosuje przyjęte zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową.

2. Beneficjentem zadania środków finansowych w zakresie realizacji Projektu w ramach RPO WZ jest Gmina Świeszyno.

3. Dofinansowanie przyznane zgodnie z podpisaną w dniu 11 stycznia 2019 roku Umową o dofinansowanie Projektu Nr RPZP.09.03.00-32-0062/18-00 stanowi dochód gminy. Do obsługi Projektu nie prowadzi się wyodrębnionego rachunku bankowego. Realizacja dochodów i wydatków następuje poprzez rachunek budżetu gminy prowadzony przez Bałtycki Bank Spółdzielczy w Darłowie Oddział w Koszalinie o numerze: **46 8566 0003 0001 0360 2000 0001.**

4. Rozliczenia zaliczki zostanie przeprowadzone przez wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony przez Bałtycki Bank Spółdzielczy w Darłowie Oddział w Koszalinie o numerze: **17 8566 0003 0001 0360 2005 0187.**

5. Księgi rachunkowe Projektu prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Gminy Świeszyno, Świeszyno 71. Księgi prowadzone są komputerowo w systemie GMINA II ZETO Koszalin. Każdy użytkownik programu posiada hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

II. Klasyfikacja budżetowa i ewidencja księgową.

1. Ewidencja księgową Projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania w dzienniku głównym UG, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

2. Konta księgowe zbudowane są z 25 znaków – np. 080 010 01010 6057 20 01 1 01012 przy czym :

- trzy pierwsze znaki określają konto syntetyczne (080) – Środki trwałe w budowie (inwestycje);
- trzy kolejne znaki oznaczają dział (010) - Rolnictwo i łowiectwo;
- pięć kolejnych znaków oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej (01010) - Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi;
- cztery kolejne znaki oznaczają paragraf (6057) – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, w tym czwarta cyfra paragrafu oznacza źródło finansowania;
- dwa kolejne znaki – oznaczają konta wydatkowe (10-99);
- dwa kolejne – oznaczają dysponenta środków – pracownika odpowiadającego za realizację zadania (01);
- kolejny jeden znak oznacza rodzaj zadania: własne (1), czy zlecone (2);
- pięć kolejnych cyfr – oznaczają numer zadania wyodrębnionego w budżecie jednostki na realizację danego przedsięwzięcia.

3. Podstawą ewidencji księgowej są dowody zewnętrzne i wewnętrzne takie jak: faktury, faktury korygujące, rachunki, noty księgowe, noty korygujące, wyciągi bankowe, polecenia księgowania, umowy, listy płac.

4. Do wystawienia polecenia księgowania PK upoważnia się księgową w referacie finansowo - budżetowym lub zastępcę skarbnika. Polecenie księgowania PK sporządzane jest przez pracowników na podstawie dowodów źródłowych w celu przeksięgowania zapisów księgowych dokonanych przed podpisaniem umowy na dofinansowanie zadania, skorygowania błędnych zapisów, dokonania zapisu księgowego w zakresie wprowadzania sald bilansu otwarcia do ksiąg rachunkowych, dokonania ewidencji księgowej dowodów OT i PT wystawionych po zakończeniu kolejnych etapów inwestycji.

5. Środki finansowe na realizację projektu zostały ujęte w klasyfikacji budżetowej w **dziale 010 - Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01010 - Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi oraz dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, w paragrafach wydatków bieżących i majątkowych**, które zostały utworzone w następujący sposób:

- dla wydatków ponoszonych na realizację projektu, których źródłem są środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego stosuje się klasyfikację poprzez dopisanie jako czwartej cyfry paragrafu - **cyfry 7**;
- dla wydatków ponoszonych jako wkład własny, stosuje się klasyfikację poprzez dopisanie jako czwartej cyfry paragrafu - **cyfry 9**;
- dla wydatków ponoszonych w trakcie realizacji projektu jako koszty niekwalifikowane, stosuje się jako czwartą cyfrę paragrafu **cyfrę 0**.

Koszty inwestycji ujmuje się w rozbiciu na: pochodzące ze środków otrzymanych w ramach pomocy oraz pochodzących ze środków własnych.

6. Do prowadzenia ewidencji zadania realizowanego w ramach Projektu w **budżecie Gminy** (organ) korzysta się z następujących kont:

Konta bilansowe

- 133 - Rachunek budżetu
- 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki
- 140 - Środki pieniężne w drodze
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 903 - Niewykonane wydatki
- 904 - Niewygasające wydatki
- 909 - Rozliczenia międzyokresowe
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 - Wyniki wykonania budżetu

Konta pozabilansowe

- 991- Planowane dochody budżetu
- 992- Planowane wydatki budżetu

Ewidencja w budżecie Gminy:

- 1) wpływ środków 133/901
 - 2) przekazanie środków do jednostki realizującej zadanie 223/133
- Do prowadzenia ewidencji projektów realizowanych z wykorzystaniem funduszy pomocowych w jednostce budżetowej korzysta się z następujących kont:

Konta bilansowe

- Konto 011 - Środki trwałe
- Konto 013 – Pozostałe środki trwałe
- Konto 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- Konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych
- Konto 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)
- Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki
- Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- Konto 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- Konto 240 "Pozostałe rozrachunki"
- Konta zespołu „4”
- Konto 800 - Fundusz jednostki
- Konto 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- Konto 860 - Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- Konto 980 – Plan finansowy wydatków
- Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- Konto 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Ewidencja w jednostce budżetowej:

- 1) wpływ środków z budżetu 130/223;
- 2) zapłata wykonawcy / dostawcy 201/130
- 3) faktury za wykonane zadanie ewidencjonuje się niezależnie od źródła finansowania 400/201 lub 080/201;
- 4) przeksięgowanie zrealizowanych wydatków 223/800.

III. Obieg, kontrola, opisywanie i podpisywanie dokumentów finansowych związanych z realizacją Projektu.

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

2. Obieg, kontrola i opisywanie dokumentów księgowych związanych z realizacją Projektu określone zostały w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Świeszyno

3. Odpowiedzialność merytoryczną w zakresie realizacji Projektu, w tym za prowadzenie i nadzór nad inwestycją, odbiór prac objętych inwestycją, jej terminowość, monitoring, zgodność z Prawem zamówień publicznych, odpowiedzialność za sporządzenie wniosku o płatność i część sprawozdawczą – ponosi referat ds. inwestycji i rozwoju gminy.

Odpowiedzialność w zakresie realizacji Projektu – za właściwą, bieżącą i zgodną z przepisami ewidencję księgową i archiwizację ponosi pracownik referatu finansowo-budżetowo,

4. Za zgodność z oryginałem dokumenty podpisuje Wójt Gminy lub upoważniona przez niego osoba.

IV. Przechowywanie dokumentów związanych z realizacją Projektu.

Dokumentacja dotycząca Projektu przechowywana będzie pod adresem: Urząd Gminy Świeszyno, 76-024 Świeszyno 71 przez okres 10 lat zgodnie § 29 umowy o dofinansowanie Projektu.

