

**Zarządzenie Nr 51/18 Wójta Gminy Kiernozia
z dnia 19 lipca 2018 roku**

w sprawie:

*w przyjętych zasadach (polityki) rachunkowości
oraz zakładowego Planu Kont dla projektu*

*"Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej dla miejscowości Kiernozia: ul.
Żychlińska, ul. Nowy Rynek, ul. Przytargowa"*

Na podstawie przepisów art.10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zmianami) **zarządzam, co następuje:**

§1

**Zasady ewidencji księgowej projektów współfinansowanych
ze środków Unii Europejskiej**

1. Źródła wsparcia unijnego i zasady kwalifikowalności wydatków.

Gmina Kiernozia realizuje Projekt „*Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej dla miejscowości Kiernozia: ul. Żychlińska, ul. Nowy Rynek, ul. Przytargowa*” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego PROW na lata 2014 – 2020 na podstawie Umowy o przyznanie pomocy Nr 00062-65150-UM0500014/17 z dnia 5 lipca 2018 r.

Kwalifikowalność wydatków polega na uznaniu danych wydatków za podlegające refundacji ze środków wspólnotowych, w tym z funduszy strukturalnych wpływających do Gminy.

Do wydatków kwalifikowanych projektu zalicza się wydatki, które:

- są niezbędne do realizacji projektu
- są racjonalne i spełniają wymogi efektywnego zarządzania finansami
- są rzetelnie udokumentowane i możliwe do zweryfikowania
- są spójne z postanowieniami Programu Operacyjnego
- są zgodne z kryteriami określonymi przez instytucję zarządzającą
- są zgodne z kryteriami przewidzianymi w umowie o dofinansowanie.

Szczegółowa analiza ponoszonych wydatków pod kątem ich kwalifikowalności dokonywana jest na etapie oceny wniosków o płatność na podstawie zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione koszty z wydatkami zaplanowanymi w budżecie projektu (harmonogramie rzeczowo – finansowym).

2. Zasady ewidencji księgowej.

Do ewidencji księgowej realizowanych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej stosuje się przepisy ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku oraz uregulowania szczegółowe wynikające z „polityki

rachunkowości" wprowadzonej Zarządzeniem Nr 40/17 Wójta Gminy Kiernozia z dnia 10 sierpnia 2017 roku, w sprawie zasad (polityki) rachunkowości) w Urzędzie Gminy Kiernozia.

W celu prawidłowego rozliczania środków unijnych prowadzona jest wyodrębniona ewidencja **księgowana na kontach syntetycznych i analitycznych służących do obsługi każdego projektu z osobna** oraz w oparciu o szczegółową klasyfikację budżetową zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

§ 2

Ewidencja wpływów

Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 – nazwa projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej dla miejscowości Kiernozia: ul. Żychlińska, ul. Nowy Rynek, ul. Przytargowa ”

Dotacje na finansowanie projektu przyjmowane są na konto podstawowe Gminy w Banku Spółdzielczym w Gostyninie Oddział w Kiernozi nr 97 9012 0004 0020 0547 2002 0012.

Otrzymane środki finansowe na realizację projektu księgowane są na koncie syntetycznym 133 – 333 – Rachunek budżetu oraz 901 - Dochody budżetu.

Jednocześnie księgowane są w budżecie jednostki – Urzędu Gminy – na koncie 130-333 - Rachunek bieżący jednostki - do którego dopisano – Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej 221-1 – Należności z tytułu dochodów budżetowych.

Przypis należności księgowany jest na kontach 221-1 - Należności z tytułu dochodów budżetowych i 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Projekt księgowany jest w **dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo– rozdział 01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi** - paragraf 625 – **Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego samorządów województw, pozyskane z innych źródeł** - z cyfrą 7 - zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów.

§ 3

Ewidencja wydatków

Wydatki dokonywane są z rachunku wydatków Urzędu Gminy na podstawie dowodów księgowych takich jak: faktury oraz innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej.

Koszty kwalifikowane związane z realizacją projektu ewidencjonowane są na kontach syntetycznych i analitycznych, do których dopisano:

- a) **trzy-cztery cyfrowy kod identyfikujący dany projekt –333 lub 3330**
- b) **w treści opisowej nazwy konta dopisano – Kanalizacja**

Koszty niekwalifikowane związane z realizacją projektu ewidencjonowane są w układzie rodzajowym na kontach 401-409.

Ewidencja rozrachunków prowadzona jest w ramach konta **201** z podziałem na poszczególnych kontrahentów oraz **240** – Pozostałe rozrachunki.

Koszty i przychody związane z realizacją projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej stanowią element wyniku finansowego Gminy.

Projekt księgowany jest w:

- a) *dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo*
- b) *rozdział 01010 – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi*
- c) *paragraf 605 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych z odpowiednią cyfrą 7 lub 9 zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów.*

Po zakończeniu finansowania zadanie zostanie rozliczone i przyjęte w pełnej wysokości na stan Środków Trwałych wg Klasyfikacji Rodzajowej Środków Trwałych na konta **011 i 080-333**.

§ 4

Wymogi formalne i proceduralne dokumentów księgowych związanych z realizacją projektów

W Urzędzie Gminy w Kiernozi istnieje wymóg sprawdzenia dokumentów zewnętrznych, jak i wewnętrznych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

Dowody księgowe opisywane są zgodnie z wymogami istniejącymi w tym zakresie i zatwierdzone przez upoważnione osoby. Opis dowodu księgowego powinien zawierać m.in. następujące informacje:

- numer umowy o dofinansowanie projektu i jego nazwę,
- adnotację o współfinansowaniu przez Unię Europejską w ramach konkretnego Programu Operacyjnego,
- kategorię wydatku,
- wysokość wydatku kwalifikowanego,
- informacje dotyczące poprawności merytorycznej i formalno – rachunkowej,
- informację o zgodności wydatku z ustawą z 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych.

Zakupy dokonywane w ramach realizacji projektów dokonywane są za pośrednictwem uprawnionych pracowników Urzędu Gminy w Kiernozi, które odpowiadają za prawidłowe stosowanie procedur dotyczących zamówień publicznych oraz zgodnie z przepisami o zawieraniu umów cywilno – prawnych.

Rozliczenia finansowo – księgowe projektów sporządzane są w terminach określonych umową i według obowiązujących w tym zakresie procedur.

Archiwizacja dokumentów odbywa się zgodnie z zawartymi umowami z instytucją pośredniczącą. W przypadku braku zapisu w umowie stosuje się przepisy ustawy o rachunkowości.

§ 5

Zakładowy Plan Kont

Na potrzeby ewidencji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej wprowadza się następujące konta syntetyczne w celu obsługi księgowej projektów:

Wykaz kont dla budżetu Gminy Kiernozia

Konta bilansowe

Konto 133-333	-Rachunek budżetu – Budowa kanalizacji
Konto 222-333	- Rozliczenie dochodów budżetowych – Budowa kanalizacji
Konto 223-333	- Rozliczenie wydatków budżetowych – Budowa kanalizacji
Konto 901	- Dochody budżetu
Konto 902	- Wydatki budżetu
Konto 960	- Skumulowane wyniki budżetu
Konto 961	- Wynik wykonania budżetu

Konta pozabilansowe

991	– Planowane dochody budżetu
992	– Planowane wydatki budżetu

Wykaz kont dla Urzędu Gminy w Kiernozi

Konta bilansowe

011	- Środki trwałe
071	- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080 -333	- Środki trwałe w budowie (inwestycje) - Budowa kanalizacji
130 -333	- Rachunek bieżący jednostki - Wydatki – Budowa kanalizacji
130 -3330	- Rachunek bieżący jednostki – Dochody- Budowa kanalizacji
201	- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221-1	- Należności z tytułu dochodów budżetowych
222-3330	- Rozliczenie dochodów budżetowych – Budowa kanalizacji
223-3330	- Rozliczenie wydatków budżetowych – Budowa kanalizacji
240	- Pozostałe rozrachunki
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 budżetów środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Konta pozabilansowe

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

Tworzenie zbiorów dokumentacji, ewidencji i archiwizacji

1. Wszelka dokumentacja dotycząca realizacji projektu, a pochodząca od podmiotów zewnętrznych podlega rejestracji w dzienniku korespondencji, który znajduje się w sekretariacie.
2. Dokumentacja dotycząca realizacji projektu przechowywana jest w oddzielnym segregatorze.
3. Dokumentacja finansowo-księgowa podlega rejestracji w rejestrze dowodów księgowych.
4. Dokumentacja dotyczące zamówień publicznych projektu przechowywana jest u pracownika, mającego w zakresie zadania związane z zamówieniami publicznymi.
5. Dokumentacja umieszczana jest w sposób uniemożliwiający jej utratę lub zniszczenie, oraz dostęp do niej osób nieupoważnionych.
6. Archiwizacja dokumentów odbywać się będzie zgodnie z zawartą umową o przyznanie pomocy.

§ 6

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 7

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia – i obowiązuje do czasu całkowitego rozliczenia projektu. Wprowadzenie do ewidencji dodatkowych kont analitycznych, nie wymienionych w zarządzeniu, nie wymaga jego zmiany.

WB 17
mgr inż. Beata Miazek