

**Zarządzenie nr 14/2018
Wójta Gminy Zawonia
z dnia 31 stycznia 2018 r.**

w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla projektu pn. „Budowa kanalizacji w miejscowości Sucha Wielka oraz budowa przepompowni wody w miejscowości Tarnowiec, Gmina Zawonia” w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” objętego PROW na lata 2014-2020.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2342), zgodnie z art. 40 ust. 4 pkt 1 lit a i b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), z uwzględnieniem 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) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam do użytku przepisy wewnętrzne w sprawie zasad rachunkowości regulujących gospodarkę finansową w budżecie Gminy Zawonia oraz Urzędzie Gminy Zawonia dla Projektu pn. „Budowa kanalizacji w miejscowości Sucha Wielka oraz budowa przepompowni wody w miejscowości Tarnowiec, Gmina Zawonia”.

§ 2. Postanowienia zawarte w niniejszym zarządzeniu dotyczą wszystkich pracowników biorących udział w realizacji Projektu.

§ 3. Pomoc finansowa przyznana umową nr: 00019-65150-UM0100048/16 z dnia 17 sierpnia 2017 r. stanowi dochód budżetu gminy.

§ 4.1. Dla Projektu realizowanego w Urzędzie Gminy Zawonia prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową stosując wykaz kont obowiązujący dla budżetu Gminy Zawonia oraz dla Urzędu Gminy Zawonia jako jednostki budżetowej. Konta syntetyczne (symbole i nazwy) wynikają z przepisów 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) oraz przepisów wewnętrznych ustalających politykę rachunkowości obowiązującą w Urzędzie Gminy Zawonia.

2. Ewidencję księgową prowadzi się w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

3. Ewidencję projektu prowadzi się w dziale: 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w rozdziale 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód.

4. Wyodrębnienie ewidencji księgowej dla celów projektu dokonuje się poprzez wyodrębnienie dodatkowych kont analitycznych w powiązaniu z już istniejącymi kontami syntetycznymi. Wyodrębnienie zostanie dokonane w ostatnim członie maski Kont:

- cyfry 7¹ dla operacji finansowanych ze środków Unii Europejskiej,
- cyfry 9¹ dla operacji finansowanych ze środków krajowych (własnych),
- cyfry 0² dla operacji finansowanych ze środków własnych.

5. Do realizacji projektu nie wyodrębnia się rachunku bankowego do ewidencji dochodów i wydatków. Do ewidencji dochodów służy rachunek budżetu nr 60 9591 0004 2001 0019 2444 0001. Wyodrębnienie ewidencyjne dla celów projektu - 133/000/00000/0000/07.

6. Realizacja wydatków następuje z rachunku bankowego wydatków budżetowych nr 06 9591 0004 2001 0019 2444 0003.

7. Ewidencję kosztów dla zadania inwestycyjnego pn. „Budowa kanalizacji w miejscowości Sucha Wielka oraz budowa przepompowni wody w miejscowości Tarnowiec, Gmina Zawonia” prowadzi się na koncie 080. Dla projektu wyodrębnia się analitykę do konta 080 odpowiednio:

080/900/90001/6050/01 - koszty niekwalifikowane finansowane ze środków własnych gminy;

080/900/90001/6057/01 – koszty kwalifikowane finansowane ze środków unijnych;

080/900/90001/6059/01 – koszty kwalifikowane finansowane ze środków własnych gminy.

8. W uzasadnionych przypadkach będą wprowadzone dodatkowe konta syntetyczne dotyczące tylko projektu.

9. W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej, jako analitykę wydatków do realizowanego projektu dodaje się kolejny znak cyfrowy odpowiedni dla tego projektu tj. 03.

§ 5.1. Faktury dotyczące projektu oraz inne dokumenty będące podstawą wydatków księgowane są w koszty w korespondencji z kontem 130 (w Urzędzie) z uwzględnieniem ewidencji na koncie 201.

2. Za dokument będący podstawą do wydatkowania środków przeznaczonych na realizację projektu uznaje się również dowody wewnętrzne w postaci polecenia księgowania i noty księgowej. Obydwa dokumenty sporządza księgowy jednostki.

¹ Wydatek kwalifikowany

² Wydatek niekwalifikowany

3. Środki otrzymane na realizację projektu księgowane będą w Organie Gminy Zawonia na subkoncie konta 133 oraz na koncie analitycznym 901/900/90001/6257/00.

4. W Urzędzie Gminy w celu prawidłowej realizacji projektu do ewidencji zdarzeń otwarte będą dodatkowe konta bilansowe i pozabilansowe analityczne:

130/900/90001/6050/03

130/900/90001/6057/03

130/900/90001/6059/03

998/900/90001/6050/03

998/900/90001/6057/03

998/900/90001/6059/03

999/900/90001/6050/03

999/900/90001/6057/03

999/900/90001/6059/03

§ 6. Realizacja projektu w Urzędzie Gminy Zawonia opierać się będzie na przepisach i regulaminach wewnętrznych w danej jednostce np. obieg dokumentów, osoby odpowiedzialne za podpisywanie dokumentów, zamówienia publiczne.

§ 7.1. Dokumentacja księgowa dotycząca realizowanego Projektu do momentu zakończenia realizacji będzie przechowywana w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Zawonia.

2. Oryginały dokumentów finansowych w szczególności: wyciągi bankowe, faktury, rachunki, polecenia księgowania przechowywane będą w oddzielnych segregatorach, teczkach odpowiednio opisanych, zawierających nazwę i numer projektu.

3. Po zakończeniu realizacji Projektu przez Urząd Gminy Zawonia i rozliczeniu finansowym przez Samorząd Województwa Dolnośląskiego dokumentacja związana z Projektem, z wyłączeniem dokumentów, których oryginały znajdują się w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego, zostanie archiwizowana, przez okres 5 lat od dnia dokonania przez Agencję Płatniczą płatności końcowej.

4. Miejscem przechowywania dokumentacji jest siedziba Urzędu Gminy Zawonia, ul. Trzebnicka 11. Zbiory dokumentacji księgowej powinny być magazynowane w sposób chroniący ją przed uszkodzeniem i kradzieżą.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje na czas realizacji projektu pn. „Budowa kanalizacji w miejscowości Sucha Wielka oraz budowa przepompowni wody w miejscowości Tarnowiec, Gmina Zawonia”.

Wójt Gminy Zawonia
Agnieszka Wersa
mgr inż. Agnieszka Wersa