

**ZARZĄDZENIE NR 26/2023**  
**BURMISTRZA KOŁACZYC**  
z dnia 27 stycznia 2023 r.

**w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad rachunkowości dla ewidencji projektu pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej i sieci kanalizacyjnej w przysiółku Kluczowa w mieście Kołaczyce”**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 40), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Wprowadza się zasady (politykę) rachunkowości dotyczące projektu pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej i sieci kanalizacyjnej w przysiółku Kluczowa w mieście Kołaczyce” realizowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 -2020 na operacje typu: „Gospodarka wodno-ściekowa” w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich”, poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii”, stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia.

**§ 2.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ  
Stanisław Żygłowicz

**Zasady (polityka) rachunkowości projektu  
pn. „Rozbudowa sieci wodociągowej i sieci kanalizacyjnej w przysiółku Kluczowa w mieście  
Kołaczyce”**

realizowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 -2020 operacja typu: „Gospodarka wodno-ściekowa” w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich”, poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” zgodnie z Umową o przyznaniu pomocy Nr 00176-65150-UM0910207/22 z dnia 10 stycznia 2023 r.

1. Niniejsze zasady (polityka) rachunkowości jest uszczegółowieniem zasad wprowadzonych Zarządzeniem Nr 143/2017 Burmistrza Kołaczyc z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z późniejszymi zmianami.
2. Gmina prowadzi osobne księgi rachunkowe dla ewidencji wykonania budżetu Gminy (Organu) oraz oddzielne księgi rachunkowe ewidencji zdarzeń gospodarczych zachodzących w Urzędzie (Jednostce).
3. Wyodrębniona ewidencja księgową Projektu prowadzona jest przy użyciu systemu komputerowego: System finansowo – księgowy „Sprawny Urząd” firmy Softres.
4. Kategorie wydatków w ramach Projektu:
  - I Koszty inwestycyjne (Ki)
    - A Rozbudowa sieci wodociągowej
    - B Rozbudowa sieci kanalizacyjnej
  - II Koszty ogólne (Ko)
5. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych z tytułu dotacji unijnych ujmowane są w księgach budżetu Gminy (Organu).
6. W planie finansowym Urzędu (Jednostki) do wydatków na realizację zadań inwestycyjnych w ramach Projektu stosuje się klasyfikację budżetową.
7. Prawidłowo prowadzona ewidencja jest podstawą do sporządzenia sprawozdawczości budżetowej za poszczególne okresy sprawozdawcze.
8. Księgowania w zakresie środków pomocy bezzwrotnej dokonywane są w zamkniętym kręgu kont ujętym w niniejszym planie kont, który może być każdorazowo modyfikowany lub uzupełniany w zależności od potrzeb oraz zmian wynikających z przepisów prawa oraz postanowień umownych.
9. Do obsługi Projektu nie ma wyodrębnionego rachunku bankowego, więc obsługa Projektu będzie dokonywana z rachunku bankowego Gminy Kołaczyce nr 20 8626 0002 2001 0000 1515 0001 w Banku Spółdzielczy w Kołaczycach.

10. Gmina stosuje jednolity wykaz kont księgowych do wyodrębnionej ewidencji nakładów inwestycyjnych i rozrachunków z tytułu realizacji Projektu. Ponieważ Projekt ma charakter inwestycyjny do ewidencji nakładów inwestycyjnych stosuje się odrębne konto syntetyczne – 084 – środki trwałe w budowie (inwestycje). Odrębne konto syntetyczne służy wyodrębnieniu nakładów inwestycyjnych na Projekt spośród nakładów ponoszonych w toku realizacji innych zadań inwestycyjnych, ewidencjonowanych na koncie 080. Zasady funkcjonowania konta 084 odpowiadają zasadom funkcjonowania konta 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje). Konto syntetycznego – 084 – środki trwałe w budowie (inwestycje) posiada ściśle określoną analitykę:  
084-a.b.c.d

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

a.b – numer kategorii kosztów wg Zestawienia rzeczowo-finansowego operacji, stanowiącym załącznik nr 1 do umowy o dofinansowanie:

- I.A - koszty inwestycyjne (Ki) – Rozbudowa sieci wodociągowej
- I.B - koszty inwestycyjne (Ki) – Rozbudowa sieci kanalizacyjnej
- II - koszty ogólne (Ko) – Nadzór inwestorski

c – kwalifikacja wydatków:

- 1. – kwalifikowalny zakres rzeczowy (wydatki kwalifikowalne)
- 2. – podatek VAT (wydatki niekwalifikowalne)

d – charakter wydatków:

- 1. – udział Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (100 % wydatków kwalifikowalnych – EFRROW)
- 2. – finansowanie krajowe wydatków niekwalifikowalnych

Ze względu na specyfikę rozrachunków w Projekcie prowadzi się odrębne konta syntetyczne dla rozrachunków:

- 205 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w Projekcie – z analityką rozbudowaną o numery poszczególnych wykonawców działań w Projekcie
- 225 – rozrachunki z budżetami, analityka VAT należny i VAT naliczony

Zasada funkcjonowania konta 205 odpowiada zasadom funkcjonowania konta 201, z uwzględnieniem zmiany podmiotu – kontrahenta oraz tytułu rozrachunków.

11. Do ewidencji operacji gospodarczych związanych z Projektem stosowany będzie plan kont wg poniższych tabeli:

a) dla Gminy (organu)

Symbol konta	Nazwa zespołu lub konta
	<i>Konta bilansowe</i>
133	Rachunek budżetu
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
901	Dochody budżetu

902	Wydatki budżetu
961	Wynik wykonania budżetu

b) dla Urzędu (jednostki budżetowej)

Symbol konta	Nazwa zespołu lub konta
	<i>Konta bilansowe</i>
011	Środki trwałe
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
084 wyodrębnione z 080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
130	Rachunek bieżący jednostki
205 wyodrębnione z 201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami w Projekcie
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
225	Rozrachunki z budżetami
400	Amortyzacja
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
760	Pozostałe przychody operacyjne
800	Fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
860	Wynik finansowy
	<i>Konta pozabilansowe</i>
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

12. Podstawą do ewidencji wydatków stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne (wyciągi bankowe, faktury, rachunki, plecienia księgowania).
13. Dowody księgowe przed wprowadzeniem do ewidencji księgowej są sprawdzone pod względem merytorycznym oraz pod względem formalno – rachunkowym. Dowody są także zatwierdzone do zapłaty oraz zadekretowane.
14. Operacja wprowadzenia dowodu do ksiąg rachunkowych odnotowana jest w prawym górnym rogu nazwą dziennika oraz nr pozycji pod którą dokument został wprowadzony, łamany przez rok (np. 01/11/23).
15. Podział zadań między pracownikami realizujących projekt dobywa się na zasadach określonych:

- Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Kołaczycach nadanego zarządzeniem nr 3/2019 Burmistrza Kołaczyc z dnia 7 lutego 2019 roku,
- Instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych ustaloną zarządzeniem nr 69/2011 Burmistrza Kołaczyc z dnia 30 sierpnia 2011 roku.

16. Dochody i wydatki kwalifikowalne ponoszone w ramach Projektu klasyfikowane są:
- w dziale 400 – Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę, rozdziale 40002 – Dostarczanie wody - w części zakresu rzeczowego: Rozbudowa sieci wodociągowej
  - w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód – w części w części zakresu rzeczowego: Rozbudowa sieci kanalizacyjnej
- w paragrafach, w tym:
- w zakresie wydatków budżetowych:
    - 6057 w części udziału Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 -2020 (EFRROW) – 100 % wydatków kwalifikowalnych (wk),
    - 6050 wydatki niekwalifikowalne Projektu (wnk),
  - w zakresie dochodów budżetowych:
    - 6257 dochody z tytułu otrzymanych środków z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 -2020 (EFRROW).

Wydatki niekwalifikowalne związane z Projektem, np. niekwalifikowalny podatek naliczony - VAT odzyskiwany z Urzędu Skarbowego - na czas jego poniesienia należy klasyfikować w paragrafie:

- 6050 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – wydatki niekwalifikowalne, finansowane ze środków własnych jednostki.
17. Dodatkowo przy klasyfikacji budżetowej wydatków stosowany będzie w systemie księgowym Jednostki (Urzędzie Miejskim w Kołaczycach) numer zadania inwestycyjnego „I.23.26” (np. 400-40002-6057-I.23.26-I.A.1.1-W).
18. Zasady ochrony danych, a w szczególności metody zabezpieczenia dostępu do systemu przetwarzania danych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, określają wewnętrzne instrukcje.