

ZARZĄDZENIE NR 208/2023
BURMISTRZA KOŁACZYC
z dnia 29 grudnia 2023 r.

w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad rachunkowości dla ewidencji projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 113401R Kołaczyce - Granice - Sowina - Rzym - Folwark w km 4+664 - 5+500”

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 z późn. zm.), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 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) Burmistrz Kołaczyce zarządza, co następuje:

§ 1. Wprowadza się Zasady (politykę) rachunkowości dotyczące projektu pn. „**Przebudowa drogi gminnej Nr 113401R Kołaczyce - Granice - Sowina - Rzym - Folwark w km 4+664 - 5+500**” realizowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 -2020, stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązująca od dnia 6 września 2023 r.

BURMISTRZ
Stanisław Żygłowicz

**Zasady (polityka) rachunkowości projektu
pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 113401R Kołaczycze - Granice - Sowina - Rzym - Folwark
w km 4+664 - 5+500”**

realizowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju
Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 -2020
zgodnie z Umową o przyznaniu pomocy Nr 00168-65151-UM09003309/23
z dnia 6 września 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. Wyodrębniona ewidencja księgowa Projektu prowadzona jest przy użyciu systemu komputerowego firmy Softres - System finansowo – księgowy - Sprawny Urząd.
3. Prawidłowo prowadzona ewidencja jest podstawą do sporządzenia sprawozdawczości budżetowej za poszczególne okresy sprawozdawcze.
4. Księgowania w zakresie środków pomocy bezzwrotnej dokonywane są w zamkniętym kręgu kont ujętym w niniejszym palnie kont, który może być każdorazowo modyfikowany lub uzupełniany w zależności od potrzeb oraz zmian wynikających z przepisów prawa oraz postanowień umownych.
5. Do obsługi projektu nie ma wyodrębnionego rachunku bankowego, więc obsługa Projektu będzie dokonywana z rachunku bankowego Gminy Kołaczycze nr 20 8626 0002 2001 0000 1515 0001 w Banku Spółdzielczy w Kołaczycach.
6. Beneficjentem środków z finansowych z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w zakresie realizacji zadania jest Gmina Kołaczycze, realizatorem jest Urząd Miejski w Kołaczycach.
7. W planie finansowym Urzędu (Jednostki) do wydatków na realizację zadania inwestycyjnego ze środków dofinansowania stosuje się klasyfikację budżetową.
8. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych z tytułu dotacji unijnych ujmowane są w księgach budżetu Gminy (Organu).
9. Ponieważ Projekt ma charakter inwestycyjny do ewidencji nakładów inwestycyjnych stosuje się konto syntetyczne – 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje) z wyodrębnioną analityką do projektu.
10. 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

a) 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
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
130	Rachunek bieżący jednostki
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
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

11. W celu wyodrębnienia ewidencji realizowanego zadania przy klasyfikacji budżetowej wydatków stosowany będzie w systemie księgowym kod księgowy w formie liter „PROW-I.24.3”.
12. Kod, o którym mowa w punkcie 11 stosuje się do wszystkich kont Jednostki – Urzędu Miejskiego w Kołaczycach na których będą dokonywane operacje związane z realizacją projektu (np. 600-60016-6057-PROW-I.24.3-W).
13. Podstawą do ewidencji wydatków stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne (wyciągi bankowe, faktury, rachunki, plecenia księgowania).
14. 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.
15. Operacja wprowadzenia dowodu do ksiąg rachunkowych odnotowana jest nr pozycji pod którą dokument został wprowadzony.
16. Podział zadań między pracownikami realizujących projekt odbywa 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.
17. Dochody i wydatki kwalifikowalne ponoszone w ramach Projektu ze względu na jego inwestycyjny charakter należy klasyfikować w dziale 600 – Transport i łączność, rozdziale 60016 Drogi publiczne gminne, 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) – 63,63 % wydatków kwalifikowalnych (wk),
 - 6059 w części wkładu własnego dotyczącego wydatków kwalifikowalnych – 36,37 % wydatków kwalifikowalnych (wk) oraz 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).
18. Zasady ochrony danych, a w szczególności metody zabezpieczenia dostępu do systemu przetwarzania danych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, określają wewnętrzne instrukcje.