

ZARZĄDZENIE NR 63/1/2024
BURMISTRZ MIASTA I GMINY KAŃCZUGA
KAŃCZUGA
z dnia 17.06.2024r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości przy realizacji projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie Miasta i Gminy Kańczuga” w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia 2021-2027, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w Urzędzie Miasta i Gminy w Kańczudze

Na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2024r, poz. 619 z późn. zm.) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2024r., poz. 858 z późn. zm.) i Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 3 lutego 2020 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 (Dz.U. z 2020r., poz. 342)

zatwierdzam:

§ 1

Zasady (polityka) rachunkowości obowiązującą przy realizacji projektu **„Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie Miasta i Gminy Kańczuga”** w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Podkarpacia 2021-2027, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w Urzędzie Miasta i Gminy w Kańczudze – załącznik Nr 1 (str. 1-5).

§ 2

Zobowiązuje pracowników odpowiedzialnych za realizację projektu do przestrzegania postanowień ustalonych niniejszym zarządzeniem.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ
mgr Andrzej Zygałdo

PODSTAWA PRAWNA

1. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2024r, poz. 619 z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2024r., poz. 858 z późn. zm.),
3. Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 3 lutego 2020 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 (Dz.U. z 2020r., poz. 342)

1. ZAGADNIENIA OGÓLNE

„Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie Miasta i Gminy Kańczuga”

Projekt realizowany jest w Urzędzie Miasta i Gminy w Kańczudze. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy. Księgi prowadzone są komputerowo w systemie finansowo – księgowym.

W Urzędzie Miasta i Gminy w Kańczudze nie występuje wyodrębniony rachunek bieżący urzędu jako jednostki budżetowej. Zarówno dochody własne urzędu, jak i wydatki urzędu są realizowane za pośrednictwem rachunku bieżącego budżetu.

Podstawowe zasady ewidencji księgowej oraz obieg i kontrola dokumentów księgowych wykorzystywanych przy realizacji projektu przebiegają według ogólnych zasad (polityki) rachunkowości przyjętych w Urzędzie Miasta i Gminy w Kańczudze Zarządzeniem Nr 110/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Kańczuga z dnia 29 grudnia 2017r.

Szczegółowe zasady współpracy przy realizacji projektu określa umowa Nr FEPK.02.06-IŻ.00-06523 zawarta w Rzeszowie dnia 17.06.2024r. pomiędzy Województwem Podkarpackim reprezentowanym przez Zarząd Województwa Podkarpackiego (Zarządem Województwa) a Miastem i Gminą Kańczuga reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy (Beneficjent).

Dokumenty związane z realizacją projektu będą archiwizowane zgodnie z § 13 umowy o dofinansowaniu z dnia 17.06.2024r.

2. KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

Środki finansowe na pokrycie wydatków kwalifikowanych w ramach dofinansowania klasyfikowane są na dochodach w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01044 „Infrastruktura sanitacyjna wsi” i paragrafie 6257 „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem 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”.

Wydatki na realizację projektu ujęte są w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01044 „Infrastruktura sanitacyjna wsi” i paragrafie 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej tj. „0”- koszty niekwalifikowane, „7” – koszty kwalifikowane i „9” - koszty kwalifikowane.

3. EWIDENCJA KSIĘGOWA DOKUMENTÓW I OPERACJI FINANSOWYCH

Dla realizacji projektu „**Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie Miasta i Gminy Kańczuga**” został wyodrębniony kod rachunkowy o numerze zadania: 481

Ewidencja księgowa będzie prowadzona w dzienniku bilansowym oznaczonych literami „DzB”. Wyodrębnienie ewidencji projektu umożliwia nadany kod księgowy.

4. PLAN KONT DLA PROJEKTU

Plan kont dla budżetu Miasta i Gminy Kańczuga:

1. Rachunek budżetu – 133,
Rachunek budżetu – „Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie Miasta i Gminy Kańczuga” – 133-127
2. Środki pieniężne w drodze - 140
3. Rozliczenie dochodów budżetowych – 222,
4. Rozliczenie wydatków budżetowych – 223,
5. Pozostałe rozrachunki – 240,
6. Dochody budżetu – 901,
7. Wydatki budżetu – 902,
8. Skumulowane wyniki budżetu – 960,
9. Wynik wykonania budżetu – 961,
10. Wyniki na pozostałych operacjach – 962.

Konta pozabilansowe:

1. Planowane dochody budżetu – 991,
2. Planowane wydatki budżetu – 992,

Plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy Kańczuga:

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 – Środki trwałe,
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje),

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa,
- 130 – Rachunki bieżący jednostki,
- 141 – Środki pieniężne w drodze,

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 225 – Rozrachunki z budżetami,
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia,

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 – Amortyzacja,
- 401 – Zużycie materiałów i energii,
- 402 – Usługi obce,
- 403 – Podatki i opłaty,
- 404 – Wynagrodzenia,

- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe.

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- 750 – Przychody finansowe,
- 751 – Koszty finansowe,
- 760 – Pozostałe przychody operacyjne,
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 – Fundusz jednostki,
- 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje,
- 860 – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

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

5. PROCEDURY KONTROLI FINANSOWEJ PROJEKTU

Dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę informacji o kosztach i wydatkach ze środków przeznaczonych na realizację projektu mogą być:

1. Faktury VAT, rachunki
2. Rachunki do umów cywilnoprawnych
3. Wyciągi bankowe
4. Listy Płac
5. Faktury korygujące
6. Polecenia Księgowania
7. Noty księgowe

Opis dokumentów finansowych w ramach realizacji projektu musi być zgodny z umową o dofinansowaniu i wytycznymi.

Dokumenty finansowe przed dokonaniem wydatku oraz wprowadzeniem do ewidencji księgowej podlegają kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej przez upoważnionych pracowników urzędu. Na dowód dokonania tych kontroli na dokumencie finansowym umieszczana zostaje klauzula stwierdzająca dokonania powyższych kontroli poprzez naniesienie opisu bądź pieczęci, a następnie umieszczeniu daty oraz podpisu lub parafki osoby uprawnionej.

Sprawdzenie dowodów pod względem merytorycznym polega na ustaleniu rzetelności danych zawartych w dowodzie, a także sprawdzenie celowości, gospodarności i legalności operacji dokonywanych w oparciu o dowód. Osoba sprawdzająca poświadczając faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie projektu i umową z

wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym oraz pod względem zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych.

Sprawdzenie dowodów pod względem formalno – rachunkowym polega na stwierdzeniu, że zostały one wystawione w sposób technicznie prawidłowy, zawierają wszystkie cechy prawidłowego dowodu oraz, że dane liczbowe nie zawierają błędów arytmetycznych.

Środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zakupione i wytworzone w ramach Projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej na terenie Miasta i Gminy Kańczuga” zaewidencjonowane są w Urzędzie Miasta i Gminy w Kańczudze. Pomocniczo do wyszczególnionych ewidencji: środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest odrębna karta, zawierająca numer, nazwę oraz ogólną charakterystykę z podaniem daty przyjęcia, wartości początkowej i umorzenia. W celu wyodrębnienia w ogólnej ewidencji Urzędu Miasta i Gminy w Kańczudze zakupionych i wytworzonych środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w ramach Projektu dodano wyróżnik KAN.

Ostateczne zatwierdzenie wydatku do realizacji dokonuje Skarbnik Miasta i Gminy bądź zastępca skarbnika oraz Burmistrz Miasta i Gminy bądź Sekretarz stwierdzając swoim podpisem zatwierdzenie do wypłaty danego dowodu finansowego.

Po dokonaniu zapłaty z wyodrębnionego konta projektu należy nanieść także klauzulę zapłaty oraz dekretację księgową. Podpisu dokonuje osoba uprawniona poprzez umieszczenie daty i złożenie podpisu lub parafki.

BURMISTRZ
mgr Andrzej Żygadło