

Zarządzenie Nr 27/2021
Wójta Gminy Komańcza
z dnia 5 marca 2021 roku

w sprawie: określenia zasad (polityki) rachunkowości projektu „*Iluminacja obiektów dziedzictwa kulturowego transgranicznej trasy rowerowej PL-SK*” objętego Europejskim Funduszem Rozwoju Regionalnego Program Interreg V-A Polska - Słowacja 2014-2020

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 217), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz Rozporządzenia Ministra 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 (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 342)

zarządzam co następuje:

§ 1

Dla realizacji Projektu pn.: „Iluminacja obiektów dziedzictwa kulturowego transgranicznej trasy rowerowej PL-SK”, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Program Interreg V-A Polska - Słowacja 2014-2020, w ramach umowy na dofinansowanie zawartej w Komańczy w dniu 5 marca 2021 r.

Okres realizacji projektu: 2021 rok.

Ustala się

ZASADY (POLITYKĘ) RACHUNKOWOŚCI zgodnie z Załącznikiem Nr 1.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Komańcza.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Komańcza
(-)
Roman Bzdyk
(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI PROJEKTU

pn.: „**Iluminacja obiektów dziedzictwa kulturowego transgranicznej trasy rowerowej PL-SK**” nr INT/EK/KAR/1/IV/A/0261 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Program Interreg V-A Polska - Słowacja 2014-2020.

Opracowane na podstawie:

- Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 217)
- Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 305)
- Rozporządzenia Ministra 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 2020 r. poz. 342)

I. ZASADY OGÓLNE

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Projektu realizowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego:
 - Zasadzie ciągłości, która stanowi, że przyjęte zasady rachunkowości stosowane w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach jednakowego grupowania na kontach księgowych operacji gospodarczych, przyjmując taką samą metodę wyceny aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych, tak aby przez kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazywane w księgach rachunkowych na okres zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmują się w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.
 - Zasadzie jawności i przejrzystości, poprzez ustalenie odpowiedzialności osób dysponujących zasobami publicznymi, łatwość dostrzegania niegospodarności i ograniczenia ryzyka niecelowego wydania środków publicznych, czyli także unijnych środków. Istotne jest też przestrzeganie zasad klasyfikacji budżetowej.
 - Zasadzie memoriałowej i kasowej, w księgach rachunkowych Projektu należy ująć wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz obciążające ją koszty związane z przychodami, dotyczące danego roku budżetowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Jeśli zatem jednostka będzie miała niezapłacone koszty, ujmują się je w księgach rachunkowych po stronie „pasywa” jako zobowiązania. Ważne jest pilnowanie w rozliczeniach Projektu, równoległego ujmowania wydatków kwalifikowanych Projektu w ujęciu kasowym, a więc już opłaconych.

- Zasadzie kontynuacji działalności Projektu, przy stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości przyjmuje się, że beneficjent będzie kontynuował w przyszłości realizowanie Projektu w niezmnieszonej formie.
 - Zasadzie jasnego i rzetelnego obrazu, jednostka stosuje przyjęte zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową.
2. Dla realizacji Projektu służą:
 - a) wyodrębniony rachunek bankowy **nr 30 1130 1105 0005 2057 5820 0019** prowadzony w Banku Gospodarstwa Krajowego w Rzeszowie
 - b) bieżący rachunek bankowy **nr 84 1130 1105 0005 2057 5820 0017** prowadzony w Banku Gospodarstwa Krajowego w Rzeszowie
 3. Beneficjentem środków finansowych z Projektu jest Gmina Komańcza, realizatorem Urząd Gminy w Komańczy.
 4. Księgi rachunkowe Projektu prowadzone i przechowywane są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Gminy w Komańczy, 38-543 Komańcza 166. Księgi rachunkowe prowadzone są na programie FKB+ , producent MARKUS RADIX`S SOFTWARE.
 5. W planie finansowym jednostki samorządu terytorialnego (Gmina Komańcza) na realizację Projektu ujmują się dochody i wydatki w dziale **921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, 92195 - Pozostała działalność - „Iluminacja obiektów dziedzictwa kulturowego transgranicznej trasy rowerowej PL-SK”** nr INT/EK/KAR/1/IV/A/0261.
 6. Finansowanie projektu:
 - a) ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Program Interreg V-A Polska - Słowacja 2014-2020 w wysokości nie wyższej niż 85 % poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji,
 - b) ze środków budżetu państwa w wysokości nie wyższej niż 5% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji,
 - c) wkład własny gminy – pozostałe finansowanie projektu.
 7. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych i wydatków budżetowych ujmują się w rozbiu na: środki unijne oraz środki krajowe z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej.

II. KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

Ewidencja księgowa Projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad 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. 24) oraz wyodrębniony dziennik wydatków pn. „Iluminacja obiektów dziedzictwa kulturowego transgranicznej trasy rowerowej PL-SK”.

W paragrafach klasyfikacji budżetowej dla w/w Projektu stosuje się odpowiednio czwartą cyfrę „7”, „9”, „0”.

III. OBIEG, OPIS I KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
2. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowości internetowej: bgk24.pl, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania w/w przelewu. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się zastosowanie papierowej formy poleceń przelewu. Dokumenty powinny być oznaczone zgodnie z zasadami działania i zawierać tytuł przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu /zapłaty jest wyciąg bankowy.
3. Na odwrocie faktury lub innego dokumentu o równoważnej wartości dowodowej zamieszcza się opis zawierający nazwę projektu, zadania oraz źródeł finansowania.
4. Dowody księgowe (faktury) dotyczące zatwierdzenia i akceptacji Projektu finansowanego ze środków unijnych podpisywane są przez Wójta lub Zastępcę Wójta, Skarbnika Gminy, opatrzone pieczęciami.
Pod względem merytorycznym opisywane są przez Inspektora ds. projektów gminnych i transportu zbiorowego, który dokonuje kontroli tych dokumentów i poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność. Sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z umową o dofinansowanie projektu, umową z wykonawcą zadania i zgodnością z prawem zamówień publicznych oraz harmonogramem rzeczowo - finansowym. Pod względem formalnym i rachunkowym dowody księgowe podpisane są przez pracownika ds. obsługi finansowej urzędu.
5. Wniosek o płatność sporządzany jest zgodnie z umową i wytycznymi
6. Prowadzenie rachunkowości Projektu stanowi wyodrębniony dziennik pn. „Iluminacja obiektów dziedzictwa kulturowego transgranicznej trasy rowerowej PL-SK”.
7. Do ewidencji księgowej projektu stosuje się następujące bilansowe koda syntetyczne:

Plan kont w Organie (Gmina Komańcza)

133- Rachunek budżetu
222- Rozliczenia dochodów budżetowych
223- Rozliczenie wydatków budżetowych
901- Dochody budżetu
902- Wydatki budżetu

Plan kont w jednostce (Urząd Gminy w Komańczy)

011 - Środki trwałe
071 - Umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
080 - Środki trwałe w budowie- inwestycje
130 - Rachunek bieżący jednostki
141 - Środki pieniężne w drodze
201 - Rozrachunku z odbiorcami i dostawcami
223 - Rozliczenia wydatków budżetowych
225 - Rozrachunki z budżetami
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
401 - Zużycie materiałów i energii
402 - Usługi obce
404 - Wynagrodzenia
405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409 - Pozostałe koszty rodzajowe
720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750 - Przychody finansowe
751- Koszty finansowe
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

8. Dla celów ewidencji księgowej wyodrębniono zadanie nr 26 „**Iluminacja obiektów dziedzictwa kulturowego transgranicznej trasy rowerowej PL-SK**” Dział **921** - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział **92195** - Pozostała działalność. Poza w/w zasadami/polityką/ określonymi dla Projektu mają zastosowanie ustalenia instrukcji przyjętych zasad rachunkowości dla Gminy Komańcza, zawarte w Zarządzeniu Nr 80/2014 Wójta Gminy Komańcza z dnia 8 września 2014 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

IV. PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZOWANIE DOKUMENTÓW

1. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe - księgowe są przechowywane w oddzielnych segregatorach, które przechowywane są w księgowości Urzędu Gminy w Komańczy, w odpowiednio zabezpieczonej szafie.
2. Wnioski o płatność oraz dokumenty sprawozdawcze dotyczące realizacji Projektu są przechowywane w oddzielnych segregatorach, które są przechowywane w księgowości, w odpowiednio zabezpieczonej szafie.
3. Po zakończeniu realizacji Projektu i rozliczeniu finansowym wszystkie dowody księgowe Projektu księgowość przekaze do archiwum zakładowego znajdującego się w budynku Urzędu Gminy w Komańczy, Komańcza 166.
4. Zgodnie z umową całość dokumentacji dotyczącej realizacji Projektu przechowywana będzie co najmniej do 31 grudnia 2027 roku.