

Zarządzenie Nr 52/2023
Wójta Gminy Masłowice
z dnia 25 lipca 2023 r.

w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu pn. „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej” w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego Programem w zakresie: Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej, lub kulturalnej w tym wyposażenie podmiotów działających w sferze kultury.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i poz. 295), 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 siedzibą poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513, poz. 1571 i poz. 2045 oraz z 2023 r. poz. 1347) Wójt Gminy Masłowice zarządza, co następuje:

§ 1. Wprowadza się jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości dla projektu pn.: „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej” w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego Programem w zakresie: Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej, lub kulturalnej w tym wyposażenie podmiotów działających w sferze kultury zgodnie z załącznikiem do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi oraz pracownikom merytorycznym wykonującym zadania zgodnie z zakresem czynności.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy
Bogusław Kontkowski

Zasady (polityka) rachunkowości projektu pn.:

„Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej” objętego Programem w zakresie: Rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej, lub kulturalnej w tym wyposażenie podmiotów działających w sferze kultury

I. ZASADY OGÓLNE:

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu pn. „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej”
2. Beneficjentem środków finansowych w zakresie realizacji projektu jest Gmina Masłowice. Księgi rachunkowe dotyczące projektu prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Gminy w Masłowicach. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek sp. j. z Legionowa. Opisy przeznaczenia programu, sposobu jego działania oraz wykorzystywania podczas przetwarzania danych zawarte są w instrukcji polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Gminy w Masłowicach.
Dla celów Projektu nie prowadzi się odrębnych rejestrów, lecz wprowadza się wyodrębnioną ewidencję księgową tj. nowe konta syntetyczne i analityczne, pozwalające na wyodrębnienie operacji związanych z danym projektem.
W planie finansowym jednostki budżetowej (UG) wydatki na realizację Projektu w zakresie doposażenia budynków OSP ujęte są w dziale 754 „Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa”, rozdział 75412 „Ochotnicze straże pożarne”.
3. Wydatki realizowane będą zgodnie z założeniami projektu, podpisanymi umowami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
4. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych z tytułu wpływu środków w ramach projektu ujmowane są w księgach Budżetu Gminy (Organu).
5. Wydatki ujmuje się w rozbiciu na: wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej.
6. Zapisy w księgach rachunkowych prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej.
7. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych w księgach ORGANU i JEDNOSTKI stanowią oryginalne dokumenty.
8. Rachunkowość budżetu (Organu) obejmuje operacje kasowe tj. przepływy środków, a rachunkowość w jednostce budżetowej (UG) - koszty projektu, rozrachunki między kontrahentami, Urzędem i budżetem, zaangażowanie wydatków Projektu.

II. KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

1. Ewidencja księgową projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie

szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. W paragrafach klasyfikacji budżetowej dla danego Projektu stosuje się czwartą cyfrę „7”-wydatki kwalifikowane finansowane ze środków unijnych, „9”- wydatki kwalifikowane finansowane z budżetu państwa oraz „0” – wydatki niekwalifikowane i wydatki projektu poza umową.

III. OBIEG, OPIS I KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami i aneksami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
2. Płatności dla wykonawców dokonywane są w formie przelewów, na podstawie dokumentów księgowych. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.
3. Dowody księgowe (faktury) powinny zawierać oświadczenie o poniesieniu wydatku w związku z Projektem. Na dowodach księgowych powinny się znaleźć następujące elementy opisu:
 - numer umowy o przyznaniu pomocy,
 - kwota wydatku kwalifikowanego,
 - kwota wydatku niekwalifikowanego,
 - zamówienia dokonano zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r.,
 - sprawdzono pod względem merytorycznym,
 - sprawdzono pod względem formalno – rachunkowym,
 - dokonano kontroli zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych,
 - wydatek związany z działalnością zwolnioną lub pozostającą poza zakresem opodatkowania, nie przysługuje odliczenie VAT,
 - zatwierdzenie do wypłaty,
 - dekretacja,
 - proporcja udziału środków unijnych oraz środków własnych,
 - klasyfikacja budżetowa,
 - pozycja księgowa,
 - zapłacono przelewem.
4. Dowody księgowe (faktury) opisuje pracownik merytorycznie odpowiedzialny za realizację Projektu, który potwierdza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie Projektu, umową z wykonawcą zadania, zakresem rzeczowo-finansowym projektu. Pod względem zgodności z ustawą *Prawo zamówień publicznych* podpisuje pracownik ds. zamówień publicznych. Pod względem formalno - rachunkowym podpisane są przez Skarbnika lub osobę upoważnioną. Pod względem kwalifikowalności podatku VAT do odliczenia podpisuje pracownik ds. prowadzenia podatku VAT. Dowody księgowe (faktury) dotyczące Projektu po opisaniu przez pracownika merytorycznego podpisuje Skarbnik, zatwierdzane są do wypłaty przez Wójta lub Sekretarza.
5. Pracownik merytorycznie odpowiedzialny za realizację Projektu składa w Urzędzie Marszałkowskim wypełniony wniosek o płatność wraz z wymaganymi dokumentami niezbędnymi do wypłaty środków w terminie określonym w umowie o przyznaniu pomocy po

zakończeniu realizacji zadania. Gmina składa wniosek o rozliczenie pomocy w oparciu o wzór udostępniony na stronie internetowej Urzędu Marszałkowskiego.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA DOKUMENTÓW

1. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków z budżetu środków europejskich w Organie Gminy korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

- 133 - Rachunek Budżetu
- 140 - Środki pieniężne w drodze
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 960 – Skumulowany wynik budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych w związku, z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką, a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem na koncie 133, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu.

Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu. Konto 133 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu.

133-1-17 – Rachunek budżetu projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej”

Konto 140 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze, w tym środków otrzymanych z innych budżetów w przypadku, gdy środki te zostały przekazane w poprzednim okresie sprawozdawczym i są objęte wyciągiem bankowym z datą następnego okresu sprawozdawczego.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco.

Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 140 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

140-17 – Środki pieniężne w drodze projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez tę jednostkę wydatków budżetowych projektu, wydatków finansowanych lub podlegających

refundacji i zaliczkowaniu ze środków unijnych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej dotyczących projektu w korespondencji z kontem 133. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości wynikającej z okresowego sprawozdania budżetowego Rb-28S tej jednostki w korespondencji z kontem 902.

Ewidencja ta zapewnia ustalenie stanu rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu przekazanych na jej rachunek bieżący środków na realizację wydatków projektu objętych planem danego roku budżetowego.

Saldo Wn konta 223 oznacza stan przelanych środków na rachunek bieżący jednostki budżetowej, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych projektu.

223-17 – Rozliczenie wydatków budżetowych projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej”

Konto 240 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222, 223 oraz ewidencji wyciągów bankowych zawierających błędy do czasu ich poprawienia przez wyciągi korygujące błędy.

Ewidencja szczegółowa do konta 240 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240 stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

240-17 – Pozostałe rozrachunki projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej”

Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego otrzymanych z budżetu Unii Europejskiej w formie płatności na dofinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków unijnych.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie kwoty dofinansowania otrzymanego w danym roku budżetowym na konto 961, a na stronie Ma wartość dofinansowania otrzymanego na realizację projektu w korespondencji z kontem 133. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 901 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Saldo Ma konta 901 (przed przeksięgowaniem) oznacza sumę dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

901-17 – Dochody budżetu projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej”

Konto 902 służy do ewidencji wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotyczących projektu.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki projektu w korespondencji z kontem 223 na podstawie okresowych sprawozdań Rb-28S. Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie na koniec roku wydatków projektu na konto 961.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 umożliwia ustalenie stanu poszczególnych wydatków według podziałek klasyfikacji. Saldo Wn konta 902 (przed przeksięgowaniem) oznacza

sumę wydatków budżetu jst za dany rok.

902-17 - Wydatki budżetu projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej”

Konto 960 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu odpowiednio przeniesienie salda konta 961. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 – stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu za dany rok związanego z poniesieniem przez jednostkę samorządu terytorialnego w ramach projektu objętego odrębną ewidencją księgową, wydatków kwalifikowanych objętych dofinansowaniem z budżetu Unii Europejskiej oraz wydatków niekwalifikowanych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu w korespondencji z kontem 902. Pod datą ostatniego roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu z kontem 901.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

W następnym roku budżetowym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

2. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków z budżetu Unii Europejskiej w urzędzie, jako jednostce korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

011 – Środki trwałe

013 - Pozostałe środki trwałe

071 – Umorzenie środków trwałych

072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych

080 - Środki trwałe w budowie

130 – Rachunek bieżący jednostki

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

223 - Rachunek wydatków budżetowych

400 - Amortyzacja

401 - Zużycie materiałów i energii

402 - Usługi obce

800 – Fundusz jednostki

810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu

860 – Wynik finansowy

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych. Na stronie Wn konta 011 ewidencjonuje się przyjęcie na stan środków trwałych z prowadzonej w ramach projektu działalności inwestycyjnej, w korespondencji z kontem 080. Na stronie Ma konta ujmuje się rozchód środków trwałych w związku z ich likwidacją, sprzedażą lub przekazaniem nieodpłatnym.

Dla projektu prowadzona jest wyodrębniona ewidencja:

011-2-17-1 - Środki trwałe projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej” – OSP Strzelce Małe

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011 i 014, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Pozostałe środki trwałe w używaniu objęte ewidencją księgową ilościowo-wartościową ujmuje się na koncie 013 w wartości początkowej, na którą składają się cena nabycia lub koszt wytworzenia (w tym nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług). Na stronie Wn konta 013 księguje się w szczególności pozostałe środki trwałe przyjęte do używania pochodzących z zakupu lub inwestycji. Na stronie Ma konta 013 ujmuje się w szczególności wycofanie pozostałych środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania.

Do konta 013 prowadzona jest szczegółowa ewidencja ilościowo-wartościowa przy użyciu książki inwentarzowej. Umożliwia ona ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową objętych ewidencją pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

013-17-1 - Pozostałe środki trwałe projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej” – OSP Strzelce Małe

013-17-2 - Pozostałe środki trwałe projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej” – OSP Masłowice

013-17-3 - Pozostałe środki trwałe „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej” – OSP Wola Przerębska

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości bieżącej z tytułu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

071-2-17-1 – Umorzenie środków trwałych projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej” – OSP Strzelce Małe

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest

w korespondencji z kontem 401. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i wartości niematerialnych i prawnych (o wartości nie wyższej niż 10 000 zł).

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych podlegających całkowitemu umorzeniu w miesiącu wydania do użytkowania.

Dla projektu prowadzona jest wyodrębniona ewidencja:

072-17-1 - Umorzenie pozostałych środków trwałych projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej” – OSP Strzelce Małe

072-17-2 - Umorzenie pozostałych środków trwałych projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej” – OSP Masłowice

072-17-3 - Umorzenie pozostałych środków trwałych „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej” – OSP Wola Przerębska

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie (inwestycji), dokonywanych w związku z realizacją projektu lub do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty w wyniku inwestycji prowadzonych w ramach danego projektu. Na stronie Wn konta 080 ujmuje się poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie (inwestycji), ulepszeń środków trwałych. Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych.

Do konta 080 prowadzona jest odrębna analityka dla projektu w ramach PROW:

080-17-1-1 - „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej” – OSP Strzelce Małe (wydatki kwalifikowane)

080-17-1-2 – „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej” – OSP Strzelce Małe (wydatki niekwalifikowane)

Konto 130 w urzędzie jednostki służy do ewidencji środków otrzymanych z budżetu na realizację wydatków projektu, w części podlegającej finansowaniu ze środków własnych i w części objętej dofinansowaniem z budżetu Unii Europejskiej oraz wydatków projektu zrealizowanych z rachunku bieżącego urzędu, jako jednostki budżetowej. Na stronie Wn konta 130 ujmowane są wpływy środków pieniężnych na omawiane wydatki projektu, objętego planem finansowym wydatków urzędu, przekazane z rachunku budżetu, w korespondencji z kontem 223. Na stronie Ma konta 130 są ujmowane wypłaty dotyczące projektu.

Saldo Wn konta 130 oznacza stan środków otrzymanych na realizację wydatków projektu, a nie wykorzystanych do danego dnia.

Dla projektu prowadzona jest wyodrębniona ewidencja:

130-1-17-1-1 – Rachunek bieżący wydatków projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej”- OSP Strzelce Małe (wydatki kwalifikowalne)

130-1-17-1-2- Rachunek bieżący wydatków projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej” – OSP Strzelce Małe (wydatki niekwalifikowalne)

130-1-17-2-1- Rachunek bieżący wydatków projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej”- OSP Masłowice (wydatki kwalifikowalne)

130-1-17-2-2 - Rachunek bieżący wydatków projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej”- OSP Masłowice (wydatki niekwalifikowalne)

130-1-17-3-1 - Rachunek bieżący wydatków projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej” – OSP Wola Przerębska (wydatki kwalifikowalne)

130-1-17-3-2- Rachunek bieżący wydatków projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej”- OSP Wola Przerębska (wydatki niekwalifikowalne)

Konto 201 służy do ewidencji krajowych rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług zgodnie z umową. Na stronie Wn ujmuje się zapłaty zobowiązań za dostawy i usługi w korespondencji z kontem 130. Na stronie Ma ujmuje się zobowiązania zgodnie z przedstawionymi fakturami w korespondencji z kontem 013.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu zrealizowanych przez tę jednostkę wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się zwroty do budżetu jst niewykorzystanych środków na planowane na dany rok wydatki budżetowe w korespondencji z kontem 130 środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej w korespondencji z kontem 130 oraz roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 800. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na wydatki projektu w korespondencji z kontem 130. Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nią wydatków budżetowych:

Dla projektu prowadzona jest wyodrębniona ewidencja:

223-17-1-1- Rozliczenie wydatków budżetowych projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej”- OSP Strzelce Małe (wydatki kwalifikowalne)

223-17-1-2- Rozliczenie wydatków budżetowych projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej”- OSP Strzelce Małe (wydatki niekwalifikowalne)

223-17-2-1- Rozliczenie wydatków budżetowych projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej”- OSP Masłowice (wydatki kwalifikowalne)

223-17-2-2 - Rozliczenie wydatków budżetowych projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej”- OSP Masłowice (wydatki niekwalifikowalne)

223-17-3-1 - Rozliczenie wydatków budżetowych projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej” – OSP Wola Przerębska (wydatki kwalifikowalne)

223-17-3-2- Rozliczenie wydatków budżetowych projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej” – OSP Wola Przerębska (wydatki niekwalifikowalne)

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych, od których

odpisy amortyzacyjne są naliczane stopniowo według przyjętych stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta 400 księguje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma ewentualne korekty zmniejszające odpisy amortyzacyjne oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy. W ciągu roku konto 400 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów amortyzacji naliczonej od początku danego roku. W końcu roku saldo konta 400 przenosi się na konto 860.

Dla projektu prowadzona jest wyodrębniona ewidencja:

400-17 – Amortyzacja projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów: zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii ponoszonych w podstawowej działalności operacyjnej, a także w działalności pomocniczej i ogólnego zarządu jednostki. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów zużycia materiałów i energii oraz nadwyżki materiałów mieszczące się w granicach dopuszczalnego błędu pomiaru. Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Dla projektu prowadzona jest wyodrębniona ewidencja:

401-17-1-1 - Zużycie materiałów i energii projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej”- OSP Strzelce Małe (wydatki kwalifikowane)

401-17-1-2 - Zużycie materiałów i energii projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej”- OSP Strzelce Małe (wydatki niekwalifikowane)

401-17-2-1 - Zużycie materiałów i energii projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej”- OSP Masłowice (wydatki kwalifikowane)

401-17-2-2 - Zużycie materiałów i energii projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej”- OSP Masłowice (wydatki niekwalifikowane)

401-17-3-1 - Zużycie materiałów i energii projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej” – OSP Wola Przerębska (wydatki kwalifikowane)

401-17-3-2 - Zużycie materiałów i energii projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej” – OSP Wola Przerębska (wydatki niekwalifikowane)

Konto 402 służy do ewidencji kosztów usług obcych wykonanych na rzecz działalności operacyjnej jednostki. Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty, zaś po stronie Ma ich zmniejszenie wynikające z faktur lub rachunków korygujących. Na koniec roku obrotowego saldo konta przenosi się na stronę Wn konta 860. Konto nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.

Dla projektu prowadzona jest wyodrębniona ewidencja:

402-17-1-1 - Usługi obce projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej”- OSP Strzelce Małe (wydatki kwalifikowane)

402-17-1-2 - Usługi obce projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej”- OSP Strzelce Małe (wydatki niekwalifikowane)

402-17-2-1 - Usługi obce projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej”- OSP Masłowice (wydatki kwalifikowane)

402-17-2-2 - Usługi obce projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych,

Masłowicach i Woli Przerębskiej”- OSP Masłowice (wydatki niekwalifikowane)

402-17-3-1 - Usługi obce projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej” – OSP Wola Przerębska (wydatki kwalifikowane)

402-17-3-2 - Usługi obce projektu „Doposażenie budynków OSP w Strzelcach Małych, Masłowicach i Woli Przerębskiej” – OSP Wola Przerębska (wydatki niekwalifikowane)

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian. Saldo Ma konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia. Konto 800 wykazywać może saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 810 służy do ewidencji równowartości dokonanych wydatków na inwestycje związaną z realizacją Projektu w jednostce budżetowej. Po stronie Wn ujmuje się równowartość dokonanych wydatków na inwestycje. Po stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800. Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

Konto 860 służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego z tytułu dochodów projektu oraz pozostałych kosztów i przychodów w korespondencji z kontami 720. Na konto przenosi się przychody i koszty dotyczące projektu pod datą 31.12. Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. W roku następnym saldo konta 860 przeksięgowuje się na konto 800.

3. Konta pozabilansowe:

Konto 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

1. równowartość dokonanych w danym roku budżetowym wydatków budżetowych,
2. równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność wydatkowania środków budżetowych w danym roku.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków planu finansowego. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

V. SPRAWOZDAWCZOŚĆ I ROZLICZENIA W TRAKCIE POSZCZEGÓLNYCH ETAPÓW DZIAŁANIA

1. Gmina jest odpowiedzialna za poprawność wydatkowania całości (100%) środków przeznaczonych na dany projekt.
2. Umowy z wykonawcami są zawierane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym z przepisami prawa zamówień publicznych.
3. Projekt realizowany w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2022 r. poz. 1234)
4. Wydatki ponoszone w ramach realizacji Projektu są dokładne i prawdziwe, a wyniki są

uzyskiwane z systemu księgowania.

5. Wydatki są faktycznie ponoszone, a dokumentacja pomocnicza (faktury i wyciągi) jest dostępna.
6. Płatność na rzecz Wykonawcy jest dokonywana w sposób prawidłowy.
7. Prowadzona jest sprawozdawczość i rozliczenia za poszczególne etapy działania.

VI. PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI PROJEKTU

1. Referat Finansowy prowadzi księgi rachunkowe Projektu oraz przechowuje dokumenty księgowe. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji Projektu są przechowywane w segregatorach w siedzibie Urzędu Gminy.
2. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Masłowicach i dokumentujące wydatki poniesione przez Gminę Masłowice: tj. faktury, rachunki i inne dokumenty potwierdzające wydatki kwalifikowane oraz wydruki komputerowe dotyczące realizowanego Projektu przechowywane są w Referacie Finansowym.
3. Po zakończeniu realizacji Projektu przez Gminę i rozliczeniu finansowym dowody księgowe Projektu oraz wszelką dokumentację związaną z Projektem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością zostaną przekazane do archiwum zakładowego znajdującego się przy siedzibie Urzędu Gminy w Masłowicach. Dokumentacja dotycząca realizacji projektu przez Gminę przechowywana będzie w archiwum zakładowym zgodnie z umową o przyznaniu pomocy w terminie do dnia, w którym upłynie 5 lat od dnia wypłaty płatności końcowej na rzecz beneficjenta projektu.

Wójt Gminy
Bogusław Gontkowski