

ZARZĄDZENIE NR 120/9/25
WÓJTA GMINY RACZKI

z dnia 5 marca 2025 r.

w sprawie wprowadzenia zasad ewidencji księgowej projektu pn. "Rozwój gospodarki wodno – ściekowej na terenie Gminy Raczki wraz z rozbudową infrastruktury odnawialnych źródeł energii" realizowanego na podstawie umowy o przyznaniu pomocy Nr 00036-65150-UM1010007/22 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach operacji typu: "Gospodarka wodno-ściekowa" w ramach poddziałania "Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii" objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 października 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) zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. Celem prawidłowej ewidencji i rozliczenia środków na realizację projektu pn. „Rozwój gospodarki wodno – ściekowej na terenie Gminy Raczki wraz z rozbudową infrastruktury odnawialnych źródeł energii” wprowadza się zasady ewidencji tych środków.

2. Postanowienia niniejszego zarządzenia nie naruszają zasad Polityki rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 120/41/20 Wójta Gminy Raczki z dnia 31 grudnia 2020 roku w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Raczki i Urzędu Gminy Raczki.

3. Ewidencja i rozliczanie środków w ramach Projektu odbywa się w ramach przyjętej przez Urząd Gminy Raczki polityki rachunkowości.

§ 2. 1. Wprowadza się identyfikator zadania w programie Księgowość Budżetowa do ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją Projektu.

2. Do dochodów i wydatków stosuje się klasyfikację budżetową, Dział 010, Rozdział 01043 oraz Dział 900, Rozdział 90001. Ostatnia cyfra paragrafu odpowiada źródłom finansowania projektu, zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. w Dz.U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).

3. Identyfikator zadania, o którym mowa w punkcie 1 stosuje się do wszystkich kont „Jednostki” – Urząd Gminy oraz „Organu” – Gminy Raczki, na których będą dokonywane operacje związane z realizacją Projektu.

4. Identyfikator zadania używany jest w taki sposób, aby możliwe było wyodrębnienie wszystkich operacji związanych z realizacją Projektu, w szczególności dokonywanie odpowiednich wydruków, ujmujących zarówno pojedyncze operacje gospodarcze jak i ich agregację. W programie księgowym możliwe jest wyszukanie wszystkich operacji związanych z realizacją projektu po dokonaniu wyboru tego zadania.

5. Przez operacje związane z realizacją Projektu rozumie się wszystkie operacje związane z gromadzeniem środków zewnętrznych na jego finansowanie, operacje związane z wydatkowaniem środków na pokrycie kosztów Projektu oraz ewidencja majątku powstałego w wyniku realizacji Projektu.

6. Jako operacje związane z wydatkowaniem środków na pokrycie kosztów Projektu rozumie się wszystkie operacje z tym związane, od momentu powstania zobowiązań, do zapłaty kontrahentom, w tym w szczególności: rozrachunki, przelew środków pieniężnych.

7. Dokumenty stanowiące podstawę do wypłaty środków publicznych na realizację Projektu zatwierdzone są do wypłaty na zasadach ogólnych, przyjętych w Urzędzie Gminy. Opis dokumentów, wymagany przez Instytucję Zarządzającą jest opisem dodatkowym i nie zwalnia z dokonania opisu zgodnie z zasadami przyjętymi w tym zakresie w Urzędzie Gminy.

8. Dokumentacja finansowo – księgowa dotycząca realizowanego Projektu jest przechowywana i archiwizowana zgodnie z wytycznymi Instytucji Zarządzającej, z zachowaniem następujących zasad:

- 1) Dokumenty posegregowane są w sposób umożliwiający szybki i łatwy dostęp do poszczególnych rodzajów dokumentacji
- 2) Dokumentacja przechowywana jest przez okres przewidziany w ogólnie obowiązujących przepisach prawa z uwzględnieniem wymagań realizacji Projektu.
- 3) Przekazanie dokumentacji do archiwum następuje w taki sposób, aby zawartość i układ kolejny dokumentów nie został zmieniony – dokumenty nie przemieszcza się do innych teczek, segregatorów itp.

– pozostają w teczkach, segregatorach, w których dotychczas były przechowywane

- 4) Po przekazaniu do archiwum zakładowego dokumentacja przechowywana jest w wydzielonym, opisanym miejscu, umożliwiającym natychmiastową identyfikację i dostęp do niej.

§ 3. Określa się wykaz kont do ewidencji zdarzeń związanych z realizacją projektu zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikom księgowości Urzędu Gminy Raczeki.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt

Piotr Gajda

Wykaz kont do ewidencji zdarzeń związanych z realizacją projektu pn. „Rozwój gospodarki wodno – ściekowej na terenie Gminy Raczki wraz z rozbudową infrastruktury odnawialnych źródeł energii”

1. Konta bilansowe		
Symbol konta	Nazwa konta	Uwagi
	Zespół 0 - Majątek trwały	
011	Środki trwałe	-
011-3	Środki trwałe - "Rozwój gospodarki wodno – ściekowej na terenie Gminy Raczki wraz z rozbudową infrastruktury odnawialnych źródeł energii"	ewidencja szczegółowa określająca wartość początkową oraz zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych (mienia gminy), ustalająca osoby, którym powierzono środki trwałe oraz obliczenie umorzenia rocznego – ewidencja szczegółowa w programie Majątek WEB
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	-
071-2	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - "Rozwój gospodarki wodno – ściekowej na terenie Gminy Raczki wraz z rozbudową infrastruktury odnawialnych źródeł energii"	ewidencja szczegółowa określająca wartość początkową oraz zwiększenia i zmniejszenia stanu umorzenia poszczególnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz obliczenie umorzenia rocznego – ewidencja szczegółowa w programie Majątek WEB
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-
080-7	Środki trwałe w budowie - "Rozwój gospodarki wodno – ściekowej na terenie Gminy Raczki wraz z rozbudową infrastruktury odnawialnych źródeł energii"	analityka wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych i podziałem kosztów wytworzenia
	Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe	
130	Rachunek bieżący jednostki	ewidencja stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowych z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym UG
130-10-1	Rachunek bieżący jednostki - wpływy środków dotacji w zakresie realizacji projektu pn."Rozwój gospodarki wodno – ściekowej na terenie Gminy Raczki wraz z rozbudową infrastruktury odnawialnych źródeł energii"	wpływy środków dotacji, odsetek bankowych - strona Wn; przekazanie – strona Ma
130-10-2	Rachunek bieżący jednostki – wpływy środków na realizację planu finansowego UG i analityka wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej w zakresie realizacji projektu pn. "Rozwój gospodarki wodno – ściekowej na terenie Gminy Raczki wraz z rozbudową	wpływy środków na realizację planu finansowego UG – strona Wn; analityka wydatków wg podziałek klasyfikacji budżetowej – strona Ma

	infrastruktury odnawialnych źródeł energii"	
	Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia	
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-
201-...	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	analityka rozrachunków wg poszczególnych kontrahentów i wg podziałek klasyfikacji budżetowej
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-
222-1	Rozliczenie dochodów budżetowych – dochody budżetowe UG	ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji planu finansowego dochodów UG
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-
223-2	Rozliczenie wydatków budżetowych – wydatki budżetowe projektu pn. "Rozwój gospodarki wodno – ściekowej na terenie Gminy Raczki wraz z rozbudową infrastruktury odnawialnych źródeł energii	ewidencja szczegółowa wg klasyfikacji planu finansowego wydatków UG
	Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy	
800	Fundusz jednostki	ewidencja umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki
800-1	Fundusz jednostki - ewidencja środków trwałych mienia gminy	ewidencja umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki
800-2	Fundusz jednostki – ewidencja środków na realizowane inwestycje	ewidencja umożliwia ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	ewidencjonuje się środki na finansowanie inwestycji oraz inne dotacje przekazane z budżetu
2. Konta pozabilansowe		
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego wg podziałek klasyfikacji budżetowej
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	ewidencjonuje się prawne zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat wg podziałek klasyfikacji budżetowej