

Wójt Gminy Stromiec  
26-804 Stromiec  
ul. Piaski 4

## Zarządzenie Nr 14.2019.K

Wójta Gminy Stromiec

z dnia 31 maja 2019 roku

w sprawie: szczegółowych zasad rachunkowości operacji „**Rozwój infrastruktury turystyczno-rekreacyjno-sportowej w miejscowości Stromiec**” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 - działanie „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego programem w zakresie *rozwoju ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystyczne lub rekreacyjnej, lub kulturalnej.*

*Na podstawie art. 33 ust. 3 Ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 2019.506 z późn. zm.) art. 10 ust. 2 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019.351 z późn. zm.) art. 40 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 2019.869, z późn. zm.), przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2014.1053z późniejszymi zmianami), przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych samorządowych zakładów budżetowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2017.1911 z późn. zm.) oraz umowy Nr 01331-6935-UM0712159/18 z dnia 8 maja 2019 r. zawarta pomiędzy Gminą Stromiec a Zarządem Województwa Mazowieckiego.*

zarządzam, co następuje

### §1

Wprowadza się szczegółowe zasady (politykę) rachunkowości dla operacji „**Rozwój infrastruktury turystyczno-rekreacyjno-sportowej w miejscowości Stromiec**” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 - działanie „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego programem w zakresie *rozwoju ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystyczne lub rekreacyjnej, lub kulturalnej* w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

W ramach w/w operacji Gmina realizuje trzy zadania o nazwie: - inwestycyjne „**Budowa alejek w parku w Stromcu**” i „**Wykonanie utwardzenia placu kostką brukową na ternie gminnym przyległym do boiska w miejscowości Stromiec**” oraz bieżące o nazwie „**Remont ogrodzenia oraz trybun na boisku sportowym w miejscowości Stromiec**”.

### §2

Zobowiązuje się pracowników do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w załączniku do niniejszego zarządzenia.

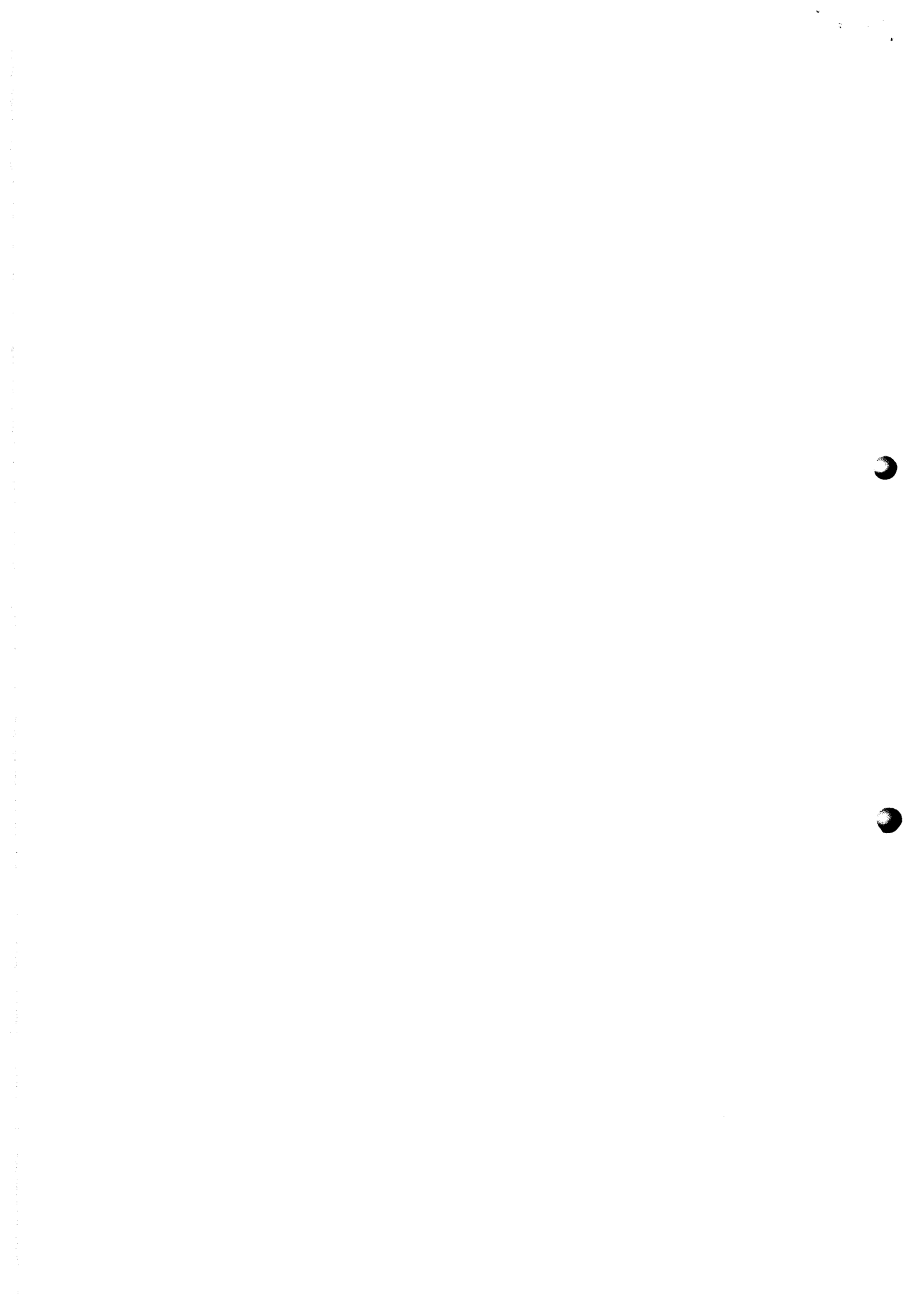
### §3

Kontrolę nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi.

### §4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje przez okres realizacji projektu.

WOJTA  
  
Krzysztof Strykowski



Załącznik do Zarządzenia Nr 14.2019.K  
z dnia 31 maja 2019r.

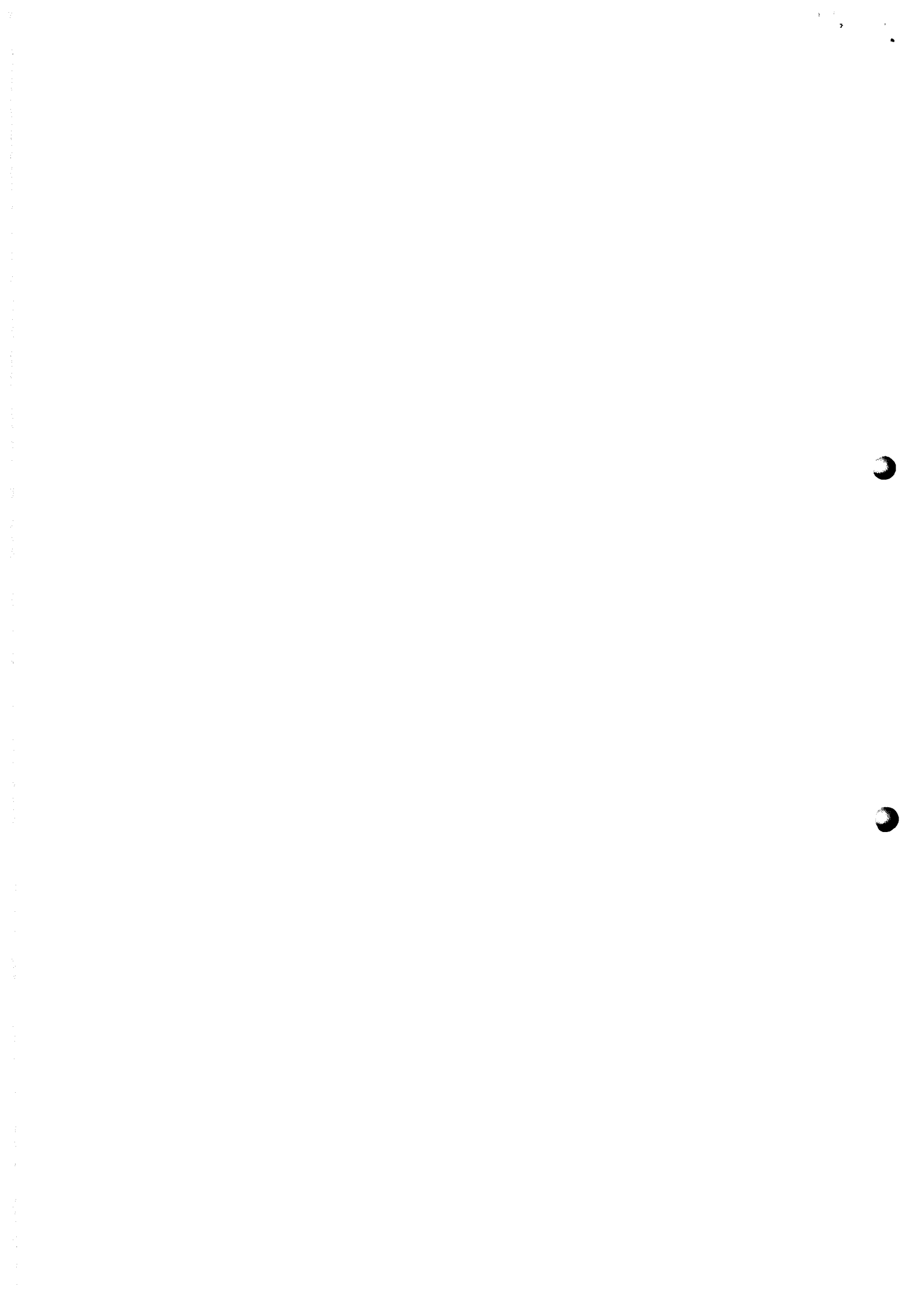
Wprowadza się szczegółowe zasady (politykę) rachunkowości dla operacji „**Rozwój infrastruktury turystyczno-rekreacyjno-sportowej w miejscowości Stromiec**” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 - działanie „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego programem w zakresie *rozwoju ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystyczne lub rekreacyjnej, lub kulturalnej* w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

W ramach w/w operacji Gmina realizuje trzy zadania o nazwie: - „**Budowa alejek w parku w Stromcu**” i „**Wykonanie utwardzenia placu kostką brukową na ternie gminnym przyległym do boiska w miejscowości Stromiec**” ( wydatki inwestycyjne), oraz „**Remont ogrodzenia oraz trybun na boisku sportowym w miejscowości Stromiec**” (wydatki bieżące).

1. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy ul. Piaski 4, 26-804 Stromiec.
2. Ustalenia zasad polityki rachunkowości Projektu obowiązują odpowiednio do czasu realizacji Projektu.
3. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu.
4. Dofinansowanie następuje w formie refundacji wydatków na podstawie wniosku o płatność składanego po zrealizowaniu całego zadania.
5. Podatek Vat jest kosztem kwalifikowalnym projektu.
6. Operacje gospodarcze w Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej ewidencjonuje się na poniższych kontach syntetycznych z zastosowaniem wyróżnika **litery Q** w celu wyodrębnienia ewidencji księgowej dla projektu:

Wykaz kont syntetycznych Urzędu Gminy jako jednostki:

011-Q	- środki trwałe
071-Q	- umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080-Q	- środki trwałe w budowie ( inwestycje )
130-Q	- rachunek bieżący jednostki
201-Q	- rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
221-Q	- należności z tytułu dochodów budżetowych
400-Q	- amortyzacja



- 401-Q - zużycie materiałów i energii
- 402-Q - usługi obce
- 720-Q - przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 800-Q - fundusz jednostki
- 810-Q - dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860-Q - wynik finansowy

Wykaz kont syntetycznych Gminy Stromiec jako budżetu:

- 133-Q - rachunek budżetu
- 222-Q - rozliczenie dochodów budżetowych
- 223-Q - rozliczenie wydatków budżetowych
- 901-Q - dochody budżetowe
- 902-Q - wydatki budżetowe

Operacje gospodarcze dotyczące projektu w Gminie Stromiec jako jednostce samorządu terytorialnego w księdze głównej budżetu ewidencjonuje się:

- w zakresie wydatków budżetu Wn 902-Q z odpowiednią klasyfikacją budżetową Ma 133-Q
- w zakresie wpływu środków na współfinansowanie projektu Ma 901-Q z odpowiednią klasyfikacją budżetową oraz Wn 133-Q

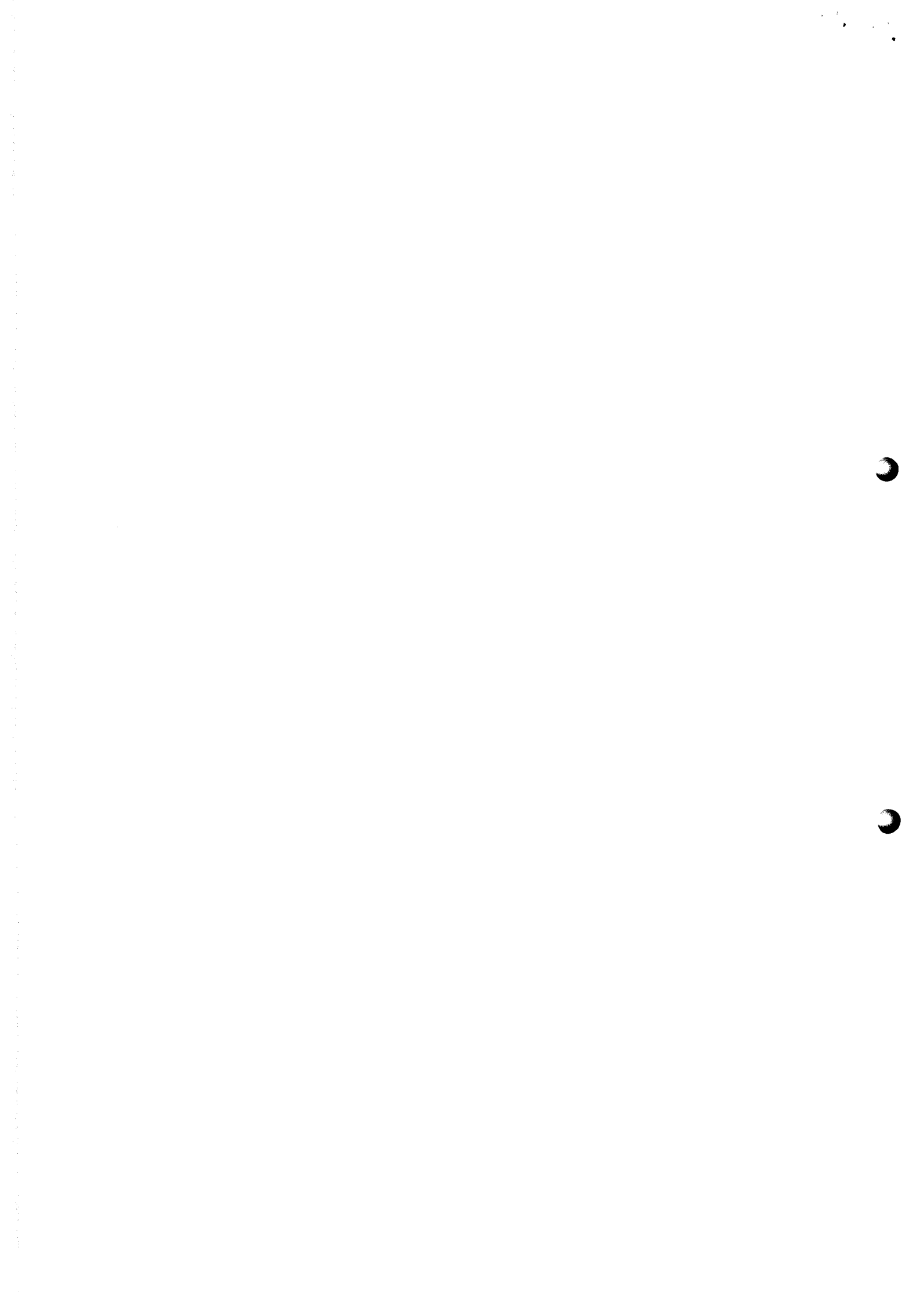
Wykaz kont syntetycznych pozabilansowych Gminy Stromiec jako budżetu:

- 991-Q - plan dochodów budżetowych
- 992-Q - plan wydatków budżetowych
- 998-Q - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

7. Opis księgowania - operacje gospodarcze dotyczące przepływu finansowego środków dla projektu ewidencjonuje się w Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej na koncie **130-Q** z odpowiednią klasyfikacją budżetową oraz w budżecie na koncie **133-Q**. Ewidencja analityczna do konta **130-Q** pozwala na wyodrębnienie dochodów budżetowych (**130-Q-D**) i wydatków budżetowych (**130-Q-W**). W celu prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji dla projektu stosuje się konta wymienione w Zakładowym Planie Kont dla Urzędu Gminy Stromiec (załącznik nr 3 zasad (polityki) rachunkowości z zastosowaniem odpowiednich oznaczeń w postaci liter bądź wyróżników właściwych dla danego projektu.

8. Operacje gospodarcze dotyczące projektu opis księgowania:

**8.1.1** Księgowanie dokumentów ( FV, Rachunków ) potwierdzających wykonane operacje gospodarcze w ramach wydatków inwestycyjnych projektu ewidencjonuje się na koncie **Wn 080-Q – inwestycje**



**środki trwale w budowie (inwestycje)** z wyodrębnioną analityką dla danej inwestycji ( dodatkowo z podziałem na środki krajowe i środki unijne) i jednocześnie po stronie **Ma na konto 201-Q** – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami z dalszym podziałem analityki na poszczególnych kontrahentów. Księgowanie dokumentów ( FV, Rachunków ) potwierdzających wykonane operacje gospodarcze w ramach wydatków bieżących ewidencjonuje się na kontach **Wn 4...-Q** z wyodrębnioną analityką dla danego zadania ( dodatkowo z podziałem na środki krajowe i środki unijne) i jednocześnie po stronie **Ma na konto 201-Q** –rozrachunki z dostawcami i odbiorcami z dalszym podziałem analityki na poszczególnych kontrahentów.

**8.1.2** Zapłata za faktury lub rachunki **Wn 201-Q/Ma 130-Q-** z odpowiednią analityką i zapis równoległy **Wn 810-Q Ma 800-Q** (w przypadku realizacji wydatków inwestycyjnych) .

**8.1.3** Naliczenie i wpływ środków z dotacji **Wn 221-Q/Ma 720-Q i Wn 130-Q/Ma 221-Q** w jednostce Urzędu Gminy oraz wpływ w budżecie **Wn 133-Q / Ma 222-Q i Wn 222-Q/901-Q.**

**8.1.4** Ewidencję pozabilansowa prowadzona dla operacji realizowanych w ramach projektu – **Wn 998-Q** zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, **Ma 991-Q** plan dochodów budżetowych, oraz **Wn 992-Q** plan wydatków budżetowych.

**8.1.5** Księgowanie odpisów amortyzacyjnych stosownie do odpisu umorzeniowego środka trwałego **Wn 400-Q / Ma 071-Q**

**8.1.6** Wszelkie inne księgowania w ramach projektu nie wymienione powyżej winny być zaksięgowane w ewidencji księgowej na kontach zgodnie z ogólnie przyjętym w jednostce planem kont z zastosowaniem wyróżnika określonego dla projektu- **litera Q** .

9. Dla projektu pn: „**Rozwój infrastruktury turystyczno-rekreacyjno-sportowej w miejscowości Stromiec**” wszelkie dokumenty księgowe obejmujące operacje w ramach realizacji projektu należy zaewidencjonować w wyodrębnionym rejestrze księgowym w jednostce Urzędu Gminy o symbolu: **DOKJPR03** o nazwie „**Rozwój infrastruktury turystyczno-rekreacyjno-sportowej w miejscowości Stromiec**” oraz w budżecie o symbolu **DOKBPR03** o nazwie „**Rozwój infrastruktury turystyczno-rekreacyjno-sportowej w miejscowości Stromiec**”
10. Faktury i inne dokumenty księgowe są opisane w taki sposób, aby widoczny był bezpośredni związek wydatku z realizacją projektu. W szczególności opis dowodu księgowego zawiera następujące informacje:
- ✓ numer umowy o dofinansowanie projektu,
  - ✓ nazwę projektu,
  - ✓ wysokość wydatku kwalifikowalnego,
  - ✓ informację o poprawności merytorycznej, formalno-rachunkowej dokumentu księgowego,
  - ✓ informacje o zgodności wydatku z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych.
11. Dokumentację związaną z realizacją projektu przechowuje się do dnia 31 grudnia 2024 roku.

