**ZARZĄDZENIE NR 19**

**WÓJTA GMINY WOHYŃ**

**z dnia 22 kwietnia 2024 r.**

**W sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla potrzeb realizacji zadania – „Budowa obiektów turystyki i rekreacji w Gminie Wohyń” z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020.**

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r.   
o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1598), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)   
§ 5 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzam zasady (politykę rachunkowości) Gminy Wohyń dla potrzeb realizacji zadania – „Budowa obiektów turystyki i rekreacji w Gminie Wohyń”, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

I. Zasady ogólne.

Beneficjent zobowiązuje się do realizacji operacji „Budowa obiektów turystyki i rekreacji w Gminie Wohyń”, której zakres rzeczowy i finansowy określono w zestawieniu rzeczowo – finansowym stanowiącym załącznik nr 1 do umowy o dofinansowanie zadania. W wyniku realizacji operacji osiągnięty zostanie następujący cel: „Promowanie rozwoju rekreacji i turystyki poprzez stworzenie infrastruktury w Gminie Wohyń”. Liczba powstałych nowych obiektów infrastruktury – 2 szt. (altana w Ossowie i w Branicy Suchowolskiej).

Księgi rachunkowe Projektu prowadzone są w oparciu o zasady: jawności, kasowości, memoriału, ostrożnej wyceny, istotności, zgodnie z wymogami prawa oraz zasadami rachunkowości przyjętymi dla Urzędu Gminy Wohyń.

Ewidencję księgową prowadzi się w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację operacji związanych bezpośrednio z Projektem, w specjalnie wyodrębnionym rejestrze księgowym pod nazwą „Mała Infrastruktura” przy użyciu programu komputerowego firmy „Vulcan”.

Dla potrzeb realizacji projektu został otwarty odrębny rachunek bankowy 40 8046 1054 2006 0900 0101 0044 w BS Radzyń O/Wohyń.

Wpływ środków (dochodów) na wydzielony rachunek bankowy jest ewidencjonowany w Organie na wydzielonych subkontach na podstawie sprawozdania Rb-27S z wyodrębnionego rachunku zapisem:

223-47/901-27

Odsetki od środków zgromadzonych na rachunku wydzielonym są dochodem własnym budżetu gminy o ile przepisy szczegółowe nie stanowią inaczej.

Jeżeli zaistnieje taka konieczność, w celu realizacji projektu rachunek wydzielony zasila się z rachunku podstawowego i ewidencjonuje się ten fakt w Organie:

223-47/133-00

Wykonane wydatki ewidencjonuje się w Organie na podstawie sprawozdania Rb 28-S z rachunku wydzielonego zapisem:

902-23/223-47

Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisu. Beneficjentem środków finansowych z UE w zakresie realizacji projektu jest Gmina Wohyń, realizatorem Urząd Gminy Wohyń. Budżet projektu realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej: Dział 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”, Rozdział 92195 „Pozostała działalność”.

Do paragrafów dodaje się czwartą cyfrę z podziałem na środki unijne z końcówką „7” oraz wkład własny z końcówką „9”

II. Obieg, opis i kontrola dokumentów księgowych.

1.Dokumentem finansowo-księgowym jest każdy dokument stwierdzający dokonanie lub rozpoczęcie operacji gospodarczej podlegający ewidencji księgowej. Dokumenty te stanowią podstawowe uzasadnienie zapisów księgowych. Prawidłowy dokument finansowo - księgowy dokumentujący poniesione wydatki dotyczące projektu pn. „Budowa obiektów turystyki i rekreacji w Gminie Wohyń” powinien zawierać następujący opis:

1.Numer umowy o dofinansowanie.

2.Nazwę projektu.

3.Znak sprawy i nazwę programu.

4.Kategorię wydatku wskazanego we wniosku o dofinansowanie projektu oraz wskazanie ujęcia wydatku we wniosku o płatność za okres….

5.Kwotę wydatku kwalifikowalnego.

6.Kwotę wydatku niekwalifikowalnego.

7.Zapis o zgodności projektu z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

8.Pozycję ujęcia w ewidencji księgowej.

9.Informację o ujęciu środka trwałego w ewidencji środków trwałych.

10.Potwierdzenie przez osobę upoważnioną pod względem merytorycznym.

11.Potwierdzenie przez osobę upoważnioną pod względem formalno- rachunkowym.

12.Wydatek został zapłacony przelewem bankowym w dniu……..

13. Dokument powinien być zaksięgowany – miesiąc…

Dokumenty zewnętrzne wpływające do jednostki za pośrednictwem sekretariatu dotyczące realizowanego projektu wpływają po dokonaniu dekretacji przez Wójta Gminy lub Sekretarza na stanowisko pracowników, którym zlecono realizację zadania.

W pierwszej kolejności dokumenty trafiają na stanowisko ds. środków unijnych, gdzie dokonuje się opisu dokumentu. Dokument opisany i zatwierdzony merytorycznie wpływa do działu księgowości, który dokonuje sprawdzenia i kontroli pod względem formalno-rachunkowym. Dokumentami wydatkowania środków mogą być faktury Vat, faktury korygujące, rachunki z wykonania umów zlecenia wraz z protokołami odbioru wykonanych robót, listy płac. Dokument zatwierdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym stanowi podstawę do przygotowania dyspozycji przelewu środków z rachunku bankowego. Płatności dokonywane są za pomocą elektronicznego systemu CUI.

Dokumenty będą przechowywane w opisanych segregatorach w sposób zapewniający zabezpieczenia przed dostępem osób trzecich, utratą, zniszczeniem, oraz w sposób umożliwiający ich łatwe odszukania. Segregatory zostaną oznaczone logo Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 zgodnie z wytycznymi w zakresie promocji.

III. Ewidencja księgowa.

**Dla celów projektu, zarówno w rachunkowości budżetu jak i w rachunkowości jednostki budżetowej, prowadzi się ewidencję dochodową i wydatkową, polegającą na wprowadzeniu dodatkowych oznaczeń do kont syntetycznych pozwalających na wyodrębnienie operacji związanych z danymi Projektu.**

Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków   
z Unii Europejskiej w Organie Gmina korzysta z następujących kont:

133-00 - rachunek budżetu

223-47 - rozliczenie wydatków budżetowych

901-27 - dochody budżetu

902-23 - wydatki budżetu

960 - skumulowany wynik budżetu

961- wynik wykonania budżetu

Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków   
z Unii Europejskiej w Urzędzie Gminy /jednostka/ korzysta się z następujących kont:

011-01 - środki trwałe

080-70 - środki trwałe w budowie

130-01 rachunek bieżący dochodów

130-02 rachunek bieżący wydatków

201-01 - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

223-00 - rozliczenie wydatków budżetowych

720 - przychody z tytułu dochodów budżetowych

750 - przychody finansowe

800-00 - fundusz jednostki

810 - dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860-01 - wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

980 – plan finansowy wydatków

998 - zaangażowanie wydatków roku bieżącego

Ewidencja operacji gospodarczych finansowanych i związanych z realizacją projektu z udziałem środków unijnych „Budowa obiektów turystyki i rekreacji w Gminie Wohyń”.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Lp** | **Treść** | **Organ** | **Jednostka** |
| 1 | Wpływ dochodów na wyodrębniony rachunek bankowy  Naliczenie kapitalizacji odsetek | 223-47/901-27 | 130-01/720  130-01/750 |
| 2 | Zasilenie wydzielonego konta z rachunku podstawowego - Organu | 223-47/133-00 | 130-02/223-00 |
| 3 | Zaksięgowanie faktury wykonawcy |  | 080-70/201-01 |
| 4 | Zapłata faktury wykonawcy |  | 201-01/130-02 |
| 5 | Księgowanie równoległe |  | 810/800-00 |
| 6 | Przeksięgowanie konta 810 na 800 |  | 800-00/810 |
| 7 | Na podstawie protokołu odbioru robót |  | 011-01,/080-70 |
| 8 | Sprawozdanie z wydatków, z rachunku wydzielonego-Rb 28S |  | 223-00/800-00 |
| 9 | PK- księgowanie RB-28S z rachunku wydzielonego - w Organie | 902-23/223-47 |  |
| 10 | PK wydatki - księgowanie w Organie (na koniec roku) | 961/902-23 |  |
| 11 | PK dochody – księgowanie w Organie (na koniec roku) | 901-27/961 |  |
| 12 | Roczne przeksięgowanie przychodów |  | 720,750/860-01 |
| 13 | Przeksięgowanie wyniku finansowego na fundusz jednostki | 961/960  960/961 | 800-00/860-01  860-01/800-00 |
| 14 | Zaangażowanie umów, faktur |  | 998 |
| 15 | Zaksięgowanie planu finansowego |  | 980 |
| 16 | Przeniesienie inwestycji z wydzielonego dziennika do głównego dziennika |  | 800-00/011-01 |

W kwestiach nieuregulowanych zasadami rachunkowości dla projektu „Budowa obiektów turystyki i rekreacji w Gminie Wohyń” zastosowanie mają przepisy Zarządzenia Nr 48 Wójta Gminy Wohyń z dnia 5 października 2021r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy i Gminy Wohyń.