

ZARZĄDZENIE NR 26/2021

WÓJTA GMINY MASŁOWICE

z dnia 30 marca 2021 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Masłowice poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków i budowę sieci wodociągowej w miejscowości Granice” w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich,, objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, Dz. U. z 2020 r. poz. 2123), 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz 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. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zmianami) zarządza co następuje:

§1. Wprowadza się jako obowiązujące zasady (politykę rachunkowości) dla projektu „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Masłowice poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków i budowę sieci wodociągowej w miejscowości Granice” dofinansowanego w ramach pomocy na realizację operacji typu „Gospodarka wodno-ściekowa” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich”, objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 zgodnie z załącznikiem Nr 1 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 Fontkowski

Zasady (polityka) rachunkowości projektu „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Masłowice poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków i budowę sieci wodociągowej w miejscowości Granice”

I. ZASADY OGÓLNE

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Masłowice poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków i budowę sieci wodociągowej w miejscowości Granice”.
2. Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji projektu jest Gmina Masłowice. Księgi rachunkowe 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 ujęte są w dziale 010 „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdział 01010 „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”.
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 pomocy finansowej ujmowane są w księgach Budżetu Gminy (Organu).
5. Wydatki ujmuje się w rozbiciu na kwalifikowane i niekwalifikowane z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej.
6. Zapisy w księgach rachunkowych prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej.
7. Podstawę 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

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 jaką jest „7” – wydatki kwalifikowane finansowane ze środków unijnych i „9” – wydatki kwalifikowane poniesione w ramach wkładu własnego oraz „0” - wydatki niekwalifikowalne 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 (fakturach) powinny znaleźć się 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 bezpośrednio związany z działalnością opodatkowaną, pełne odliczenie podatku VAT,
 - zatwierdzenie do wypłaty,
 - dekretacja,
 - proporcja udziału środków unijnych i 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, zestawieniem rzeczowo-finansowym operacji. Pod względem zgodności z ustawą *Prawo zamówień publicznych* podpisuje pracownik ds. zamówień publicznych. Pod względem formalno - rachunkowym podpisywane są przez Skarbnika lub osobę upoważnioną. Pod względem kwalifikowalności podatku VAT do odliczenia podpisuje pracownik ds. prowadzenia podatku VAT. Dowody księgowe (faktury) dotyczące Projektu finansowanego ze środków unijnych po opisaniu przez pracownika merytorycznego podpisuje Skarbnik, zatwierdzane są do wypłaty przez Wójta lub Sekretarza.

5. Pracownik merytorycznie odpowiedzialny za realizację Projektu przygotowuje wniosek o płatność w sposób poprawny, terminowy i rzetelny oraz przesyła je do Urzędu Marszałkowskiego. Beneficjent składa wniosek o płatność w formie i w oparciu o wzór udostępniony na stronie internetowej Urzędu Marszałkowskiego.
6. Po zakończeniu inwestycji pracownik ds. księgowości budżetowej merytorycznie odpowiedzialny za ewidencję środków trwałych sporządza dowód OT. Dowód OT po podpisaniu przez osoby upoważnione zostaje przekazany do zaksięgowania celem przyjęcia środka trwałego na majątek gminy.

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

223-15- Rozliczenie wydatków budżetowych

240 - Pozostałe rozrachunki

901 - Dochody budżetu

902-15 - Wydatki budżetu

960 - Skumulowane wyniki 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 wyksięgowuje 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.

133-15 – Rachunek budżetu projektu „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Masłowice poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków i budowę sieci wodociągowej w miejscowości Granice” - środki unijne

133-1 – Rachunek budżetu – środki własne

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.

140-15 – Środki pieniężne w drodze projektu „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Masłowice poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków i budowę sieci wodociągowej w miejscowości Granice”

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez tę jednostkę wydatków budżetowych projektu, wydatków finansowanych lub podlegających refundacji ze środków unijnych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostki budżetowej dotyczących m.in. zadań finansowanych z budżetu unii Europejskiej 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.

223-15-1 – Rozliczenie wydatków budżetowych projektu „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Masłowice poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków i budowę sieci wodociągowej w miejscowości Granice” – środki unijne

223-15-2 - Rozliczenie wydatków budżetowych projektu „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Masłowice poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków i budowę sieci wodociągowej w miejscowości Granice” – środki własne

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.

240-15 - Pozostałe rozrachunki projektu „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Masłowice poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków i budowę sieci wodociągowej w miejscowości Granice”

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 z budżetu Unii Europejskiej na konto 961, a na stronie Ma wartość dofinansowania otrzymanego z budżetu Unii Europejskiej 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.

901-15 - Dochody budżetu projektu „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Masłowice poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków i budowę sieci wodociągowej w miejscowości Granice” – środki unijne

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.

902-15-1 - Wydatki budżetu projektu „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Masłowice poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków i budowę sieci wodociągowej w miejscowości Granice” – środki unijne

902-15-2 - Wydatki budżetu projektu „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Masłowice poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków i budowę sieci wodociągowej w miejscowości Granice” – środki własne

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 w ramach wkładu własnego i wydatków

niekwalifikowanych projektu oraz wydatków projektu objętych dofinansowaniem z budżetu Unii Europejskiej. 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 dnia 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:

011-2 – Środki trwałe

071-2 – Umorzenie środków trwałych

080-27 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

130-15 – Rachunek bieżący jednostki

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

223-15 - Rozliczenie wydatków budżetowych

225-3 – Rozrachunki z budżetami z tytułu naliczonego podatku VAT

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800 - Fundusz jednostki

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

860 - Wynik finansowy

Konto 011-2 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych. Na stronie Wn konta 011-1 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.

011-2-15 - Środki trwałe projektu „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Masłowice poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków i budowę sieci wodociągowej w miejscowości Granice”

Konto 071-2 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.

071-2-15 – Umorzenie środków trwałych projektu „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Masłowice poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków i budowę sieci wodociągowej w miejscowości Granice”

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:

080-27-1 – „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Masłowice poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków i budowę sieci wodociągowej w miejscowości Granice” - wydatki kwalifikowane projektu

080-27-2 - „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Masłowice poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków i budowę sieci wodociągowej w miejscowości Granice” - wydatki niekwalifikowane projektu.

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 odrębna ewidencja:

130-15-1 – Rachunek bieżący wydatków Projektu „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Masłowice poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków i budowę sieci wodociągowej w miejscowości Granice” – wydatki kwalifikowane

130-15-2 – Rachunek bieżący wydatków Projektu „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Masłowice poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków i budowę sieci wodociągowej w miejscowości Granice” – wydatki niekwalifikowane

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 080.

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

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

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:

223-15-1 – Rozliczenie wydatków budżetowych Projektu „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Masłowice poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków i budowę sieci wodociągowej w miejscowości Granice” - wydatki kwalifikowane

223-15-2 – Rozliczenie wydatków budżetowych Projektu „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Masłowice poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków i budowę sieci wodociągowej w miejscowości Granice” - wydatki niekwalifikowane

Saldo Ma konta 223 oznacza stan przekazanych środków na rachunek bieżący jednostki na pokrycie wydatków, lecz niewykorzystanych i niezwróconych do końca okresu.

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu naliczonego podatku VAT od faktur dotyczących projektu. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się w szczególności naliczony podatek VAT w fakturach i fakturach korygujących dostawców w korespondencji z kontem 201, a na stronie Ma konta 225 ujmuje się w szczególności zwrot bezpośredni podatku naliczonego z rachunku budżetu służącego do rozliczania VAT w jst lub wygaszenie na koniec roku należności jednostki budżetowej z tytułu zwrotu naliczonego VAT, który nie wpłynął do końca roku.

225-3-15 – Rozrachunki z budżetami z tytułu naliczonego podatku VAT projektu „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Masłowice poprzez budowę przydomowych oczyszczalni ścieków i budowę sieci wodociągowej w miejscowości Granice”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Na stronie Wn konta ujmuje się odpisy (zmniejszenia uprzednio ujętych) dochodów budżetowych, odpisy aktualizujące należności podatkowe oraz na koniec roku przeniesienie salda na konto 860, zaś na stronie Ma przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

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 uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacji przekazanych z budżetu, wartości płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostkę budżetową ze środków budżetowych na finansowanie własnych środków trwałych w budowie.

Na stronie Wn ujmuje się:

- dotacje przekazane przez jednostkę budżetową w części uznanej za wykorzystaną lub rozliczoną,
- równowartość wydatków dokonanych na finansowanie ich inwestycji (zapis równoległy do zapłaty zobowiązań księgowany Wn 810 Ma 800),
- wartość płatności z budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone.

Na stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na konto 800.

Ewidencję analityczną do konta 810 prowadzi się według klasyfikacji budżetowej.

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. 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. Beneficjent jest odpowiedzialny 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 pomocy na realizację operacji typu „Gospodarka wodno-ściekowa” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich”, objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 jest wdrażany zgodnie z zawartą umową o przyznaniu pomocy.
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 księgowo. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowo dotyczące realizacji Projektu są przechowywane w oddzielnych teczkach lub segregatorach w siedzibie Urzędu Gminy.
2. Dowody księgowo 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 przez Urząd Marszałkowski Województwa Łódzkiego, dowody księgowo 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 tj. do dnia, w którym upłynie 5 lat od dnia wypłaty przez Agencję płatności końcowej.