

Zarządzenie Nr 81/2021
Burmistrza Miasta i Gminy Młynary
z dnia 13 września 2021 roku

w sprawie polityki rachunkowości dla projektu „Wdrożenie inteligentnych e-usług w gospodarce wodno-kanalizacyjnej dla odbiorców Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Młynarach” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze źródeł Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 217) oraz szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.) i rozporządzenia ministra finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.) ustala się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy w Młynarach przy realizacji operacji dotyczących projektu pn. „Wdrożenie inteligentnych e-usług w gospodarce wodno-kanalizacyjnej dla odbiorców Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Młynarach” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w związku zawarciem umowy o przyznaniu pomocy Nr RPWM.03.01.00-28-0003/20-00 w dniu 30 kwietnia 2021 r. w Olsztynie pomiędzy Województwem Warmińsko - Mazurskim a Gminą Młynary, jak w załączniku do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Wykonanie niniejszego Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Zasady (polityka) rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy w Młynarach przy realizacji operacji dotyczących projektu pn. „Wdrożenie inteligentnych e-usług w gospodarce wodno-kanalizacyjnej dla odbiorców Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Młynarach” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

§ 1

1. Księgi rachunkowe Gminy Młynary prowadzone są m.in. na podstawie Zarządzenia Nr 66a/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Młynary z dnia 31 lipca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy Młynary (ze zm.) oraz Zarządzenia Nr 66/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Młynary z dnia 29 lipca 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Miasta i Gminy Młynary.
2. Ewidencja księgowa projektu wyodrębniona jest w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych z wyodrębnieniem zdarzeń związanych z operacją poprzez wprowadzenie dodatkowych kont analitycznych na podstawie niniejszego Zarządzenia.
3. Operacje gospodarcze związane z realizacją projektu przeprowadzane będą na rachunku pomocniczym wyodrębnionym dla projektu: 70 1020 1811 0000 0802 0377 8719;
4. Plany dochodów i wydatków na realizację projektu zostają ujęte w klasyfikacji budżetowej: dział 900 (Gospodarka komunalna i ochrona środowiska), rozdział 90017 (Zakłady gospodarki komunalnej i w paragrafach, które zostaną utworzone w następujący sposób:
 - 1) Dla dochodów:
 - a) których źródłem są środki z Europejskiego Funduszu Rolnego Rozwoju Regionalnego należy klasyfikować poprzez dopisanie czwartej cyfry paragrafu – cyfry 7; w budżecie Gminy należy wprowadzić wpływ środków w paragrafie 6257;

2) Dla wydatków:

- a) ponoszonych na realizację projektu, którego źródłem są środki Europejskiego Funduszu Rozwoju regionalnego poprzez dopisanie jako czwartej cyfry paragrafu – cyfry 7;

§ 2

1. Ewidencja zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację operacji w Księdze Główna „Organ” prowadzona jest w programie „Księgowość i budżet”.

2. Dla realizowanego projektu ustala się plan kont (Księga główna - Organ):

Konta w układzie syntetycznym	Konta w układzie analitycznym	Nazwa konta i treść operacji
133		Rachunek budżetu
	133-04-0018	System e-usług ZWiK - wpływ dofinansowania: 133-04-0018/ 901-03 (dział 900 - 90017 § 6257)
223		Rozliczenie wydatków budżetowych
	223-08-0018	System e-usług ZWiK - przekazanie środków na realizację wydatków do jednostki 223-08-0018/133-04-0018 - przeksięgowanie poniesionych przez jednostkę budżetową wydatków na podstawie miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-28S 902/223-06 223-06/223-08-0018
901		Dochody budżetu
	901-03	Dotacje na zadania własne - wpływ na rachunek podstawowy Gminy dofinansowania: 133-04-0018/901-03

		- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów z tytułu dofinansowania operacji pod datą 31.XII. 901-03/961
902		Wydatki budżetu - przeksięgowanie poniesionych przez jednostkę budżetową wydatków na podstawie miesięcznych sprawozdań budżetowych Rb-28S ; 902/223-06
961		Wynik wykonania budżetu - przeksięgowanie zrealizowanych dochodów z tytułu refundacji poniesionych kosztów (pod datą 31.XII) 901-03/961 - przeksięgowanie zrealizowanych wydatków (pod datą 31.XII) 961/902

§ 3

1. Ewidencji zdarzeń gospodarczych dokumentujących realizację operacji w Księdze Główna – jednostka, prowadzona jest w programie „Finansowo- Księgowym”

2. Dla realizowanego projektu ustala się plan kont (jednostka):

Konta w układzie syntetycznym	Konta w układzie analitycznym	Nazwa konta i treść operacji
130		Rachunek bieżący jednostki
	130-15-0001	Wydatki – e-usługi ZWiK
	130-15-0002	Środki na finansowanie wydatków – system e-usług ZWiK Młynary
	130-15-0003	e-usługi ZWiK – kapitalizacja odsetek i inne

223		Rozliczenie wydatków budżetowych
	223-15	Środki na finansowanie wydatków - system e-usługi ZWiK - wpływ środków z Organu na realizację wydatków z jednostki na zadanie pn. „Budowa przedszkola w Młynarach” 130-15-0002 /223-15; - przeksięgowanie poniesionych przez jednostkę budżetową wydatków na podstawie miesięcznych sprawozdań Rb-28S; 223-15/800-08 -0002
224		Rozliczenie dotacji budżetowych
	224-18	Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Młynarach – dotacja e-usługi - przekazanie dotacji (900-90017§6217); 224-18/130-15-0001 - rozliczenie dotacji na dzień 31.12.: 810-01/224-18
800		Fundusz jednostki
	800-08-0004	Środki na inwestycje Na stronie WN: - przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, środków budżetowych wykorzystanych na dotacje z konta 810-01, na stronie MA: - przeksięgowanie miesięcznie pod datą sprawozdania Rb-28S, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223-15.
810		Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
	810-01	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje na stronie WN: – rozliczenie dotacji na dzień 31.12.: 810-01/224-18 na stronie MA:

		- przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810-01 na konto 800-09-0004 „Fundusz jednostki”.
--	--	--

§ 4

1. Gmina Młynary jest beneficjentem, natomiast realizatorem projektu jest Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Młynarach, ul. Warszawska 6a, 14-420 Młynary, NIP 5783129912, REGON 369470228.
2. Gmina Młynary po otrzymaniu dofinansowania na wyodrębniony dla projektu rachunek bankowy przekazuje bezpośrednio z tego rachunku realizatorowi projektu środki w formie dotacji.
3. Zakład Wodociągów i Kanalizacji jako realizator projektu prowadzi kompletną dokumentację dotyczącą projektu, tj. oryginały faktur i innych dokumentów księgowych, umowy, wnioski itp.

§ 5

1. Dokumenty związane z przyznaną pomocą przechowuje się do dnia, w którym upłynie 5 lat od dnia wypłaty przez Agencję płatności końcowej.
2. W Referacie Finansowym pokój Nr 5, przechowywane są w odrębnym segregatorze dokumenty obejmujące:
 - 1) umowy ramowe w ramach projektu - kopie,
 - 2) wyciągi bankowe oraz inne dokumenty księgowe (oryginały),
 - 3) politykę rachunkowości, zakładowy plan kont,
3. W Referacie Gospodarczym w pokoju Nr 12, w odrębnym segregatorze przechowywane są dokumenty obejmujące:
 - 1) oryginalny formularz zgłoszonego wniosku,
 - 2) pismo informujące o akceptacji wniosku i przyznaniu dofinansowania,
 - 3) oryginały umowy i aneksów o dofinansowanie projektu,
 - 4) inne pisma i dokumenty dotyczące realizowanego projektu.