

**BURMISTRZ MIASTA I GMINY
KAŃCZUGA**

**ZARZĄDZENIE NR 35/2012
BURMISTRZA MIASTA I GMINY KAŃCZUGA
z dnia 21.05.2012r.**

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości przy realizacji projektu „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Sietesz II etap i miejscowości Chodakówka” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach osi Priorytetowej 4. „Ochrona i środowisko i zapobieganie zagrożeniom” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 w Urzędzie Miasta i Gminy w Kańczudze

Na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity z 1994r. Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012r. zmieniające rozporządzenie 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 (Dz. U. 2012 poz. 121)

zatwierdzam:

§ 1

1. Zasady (polityka) rachunkowości obowiązującą przy realizacji projektu „Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Sietesz II etap i miejscowości Chodakówka” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach osi Priorytetowej 4. „Ochrona i środowisko i zapobieganie zagrożeniom” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 w Urzędzie Miasta i Gminy w Kańczudze – załącznik Nr 1 (str. 2-5).

§ 2

Zobowiązuje pracowników odpowiedzialnych za zarządzanie projektem do przestrzegania postanowień ustalonych niniejszym zarządzeniem.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2012r.


BURMISTRZ
inż. Jacek Sołek

PODSTAWA PRAWNA

1. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity z 1994r. Dz. U. Nr 121, poz. 581 z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861)
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012r. zmieniające rozporządzenie 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 (Dz. U.2012, poz. 121)

1. ZAGADNIENIA OGÓLNE

„Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Sietesz II etap i miejscowości Chodakówka”

Projekt realizowany jest w Urzędzie Miasta i Gminy w Kańczudze. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy.

W Urzędzie Miasta i Gminy w Kańczudze nie występuje wyodrębniony rachunek bieżący urzędu jako jednostki budżetowej. Zarówno dochody własne urzędu, jak i wydatki urzędu są realizowane za pośrednictwem rachunku bieżącego budżetu.

Dla potrzeb realizowanego projektu został otwarty odrębny rachunek bankowy o numerze 35 9096 0004 2004 0041 6713 0016 w Banku Spółdzielczym Jarosław Filia w Kańczudze. Do dyspozycji środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.

Podstawowe zasady ewidencji księgowej oraz obieg i kontrola dokumentów księgowych wykorzystywanych przy realizacji projektu przebiegają według ogólnych zasad (polityki) rachunkowości przyjętych w Urzędzie Miasta i Gminy w Kańczudze Zarządzeniem Nr 4/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Kańczuga z dnia 11 stycznia 2011r. oraz Zarządzeniem Nr 34/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Kańczuga z dnia 21 maja 2012r.

Dokumenty związane z realizacją projektu będą archiwizowane zgodnie z § 14 umowy o dofinansowaniu z dnia 12 grudnia 2011r.

2. KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

Wydatki na realizację projektu ujęte są w dziale 400 „Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę” rozdziale 40002 „Dostarczanie wody ” i paragrafie 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej tj. „0”, „7” i „9”.

3. EWIDENCJA KSIĘGOWA DOKUMENTÓW I OPERACJI FINANSOWYCH

Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w dzienniku bilansowym oznaczonym litrami „DZB”. Wyodrębnienie ewidencji projektu umożliwia nadany kod księgowy „914002”, który oznacza nazwę zadania „Budowa sieci wodociągowej miejscowości Sietesz II etap i miejscowości Chodakówka”.

4. PLAN KONT DLA PROJEKTU

Plan kont dla budżetu Miasta i Gminy Kańczuga:

1. Rachunek budżetu – 133,
2. Rachunek budżetu – „Budowa wodociągowej w miejscowości Sietesz II etap i miejscowości Chodakówka” – 133-1.04
3. Środki pieniężne w drodze - 140
4. Rozliczenie dochodów budżetowych – 222,
5. Rozliczenie wydatków budżetowych – 223,
6. Pozostałe rozrachunki – 240,
7. Zobowiązania finansowe – 260,
8. Dochody budżetu – 901,
9. Wydatki budżetu – 902,
10. Skumulowane wyniki budżetu – 960,
11. Wynik wykonania budżetu – 961,

Konta pozabilansowe:

1. Planowane dochody budżetu – 991,
2. Planowane wydatki budżetu – 992,

Plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy Kańczuga:

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 – Środki trwałe,
- 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje),

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 – Rachunki bieżący jednostki,
- 139 – Inne rachunki bankowe,
- 141 – Środki pieniężne w drodze,

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 225 – Rozrachunki z budżetami,
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 241 – Wpływy do wyjaśnienia,

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 404 – wynagrodzenia,
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych,

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 – Fundusz jednostki,
- 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje,
- 860 – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

- 975 – Wydatki strukturalne
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych,
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,

5. KOSZTY NIEKVALIFIKOWANE – przyłącza do sieci wodociągowej

Koszty niekwalifikowane projektu obejmują budowę przyłączy wodociągowych.

Zgodnie z art. 15 ust 2 ustawy o zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków obowiązek budowy przyłączy do sieci wodociągowej zapewnia na własny koszt osoba ubiegająca się o przyłączenie. Ustawa nie zabrania, aby budowa przyłączy realizowana była w ramach inwestycji prowadzonej przez gminę. Natomiast koszt budowy przyłączy nie może być ponoszony przez gminę, gdyż ciężar ten przeniesiony został przez ustawodawcę na osobę ubiegającą się o przyłączenie do budowanej sieci.

W takim przypadku Miasto i Gmina Kańczuga występuje w zakresie budowy przyłączy jako „*inwestor zastępczy*” w stosunku do mieszkańców, którzy podpisali stosowne umowy na wykonanie przyłącza wraz z wodomierzem do sieci wodociągowej.

Miasto i Gmina Kańczuga wykonując przyłącza, nie wykonuje zadania gminnego, tylko świadczy zamawianą przez mieszkańca usługę. W związku z tym wpłaty właścicieli na poczet budowy przyłączy nie będą stanowić dochodów budżetu gminy, lecz będą zaliczane na zwrot wydatków inwestycyjnych poniesionych przez gminę przejściowo, w zastępstwie właścicieli nieruchomości (klasyfikacja budżetowa: 400-40002-6050 zadanie 914002).

Wartość inwestycji będzie pomniejszona o koszty przyłączy, gdyż nie stanowią one środków trwałych Miasta i Gminy Kańczuga, lecz stanowią część składową gruntu właściciela.