

**ZARZĄDZENIE NR 11/2021**  
**WÓJTA GMINY STEGNA**

z dnia 2 lutego 2021 r.

**w sprawie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej – szczegółowych zasad finansowania, zarządzania i kontroli, przy realizacji Operacji pn. „Przebudowa drogi gminnej działki nr 144 i 329 ul. Krótkiej w miejscowości Jantar, gmina Stegna (umowa o przyznaniu pomocy Nr 00105-65151-UM1100288/20 z dnia 22.12.2020r.) związanej z realizacją operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.) oraz w oparciu o:

- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.),
- ustawę z dnia 20 lutego 2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Dz.U. z 2021 r. poz. 182),
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 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),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2014 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 4 września 2015r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej na operacje typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Dz.U. z 2020 r. poz. 232).

**§ 1.**

- Wprowadzam politykę rachunkowości dla Operacji pn. „Przebudowa drogi gminnej działki nr 144 i 329 ul. Krótkiej w miejscowości Jantar, gmina Stegna” związanej z realizacją operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, współfinansowanej z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego stanowiący załącznik nr 1.
- Wprowadzam instrukcję obiegu dokumentacji księgowej oraz archiwizacji dla realizacji Operacji pn. „Przebudowa drogi gminnej działki nr 144 i 329 ul. Krótkiej w miejscowości Jantar, gmina Stegna” związanej z realizacją operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, współfinansowanej z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, stanowiący załącznik nr 2.

- Wprowadzam plan kont dla realizacji Operacji pn. „Przebudowa drogi gminnej działki nr 144 i 329 ul. Krótkiej w miejscowości Jantar, gmina Stegna” związanej z realizacją operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, współfinansowanej z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego stanowiący załącznik nr 3.

## § 2.

Zobowiązuję wszystkich pracowników właściwych merytorycznie, z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z treścią instrukcji i przestrzegania w pełni zawartych w niej postanowień.

## § 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje na czas realizacji Operacji.

Wójt: **Ewa Dąbska**

Polityka rachunkowości dla Operacji pn. „Przebudowa drogi gminnej działki nr 144 i 329 ul. Krótkiej w miejscowości Jantar, gmina Stegna” związanej z realizacją operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich.

1. Zgodnie z umową na realizację Operacji pn. „**Przebudowa drogi gminnej działki nr 144 i 329 ul. Krótkiej w miejscowości Jantar, gmina Stegna** (umowa o przyznaniu pomocy Nr 00105-65151-UM1100288/20 z dnia 22.12.2020r.) związanej z realizacją operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich - Gmina Stegna nie jest zobowiązana do założenia wyodrębnionego rachunku bankowego na potrzeby operacji.
2. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Operacji współfinansowanej ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich.
3. Cel, zadanie, a zarazem znaczenie rachunkowości jest wyrażone w zasadzie jasnego i rzetelnego obrazu (art.4, ust.1 ustawy o rachunkowości) wykorzystania i zarządzania funduszami pomocowymi oraz uzyskanymi w wyniku realizacji programu pomocowego efektami.

Dla osiągnięcia tych celów stosuje się również:

- zasadę istotności wyrażoną w art. 4, ust. 4 ustawy o rachunkowości stanowiącą, że stosuje się uproszczenia, jeżeli nie wywierają one istotnie ujemnego wpływu na realizację zasady jasnego, rzetelnego i wiernego przedstawiania sytuacji finansowej,
- zasadę kasy wyrażoną w ustawie o finansach publicznych, która stanowi, iż dochody i wydatki budżetu są ujmowane w terminie ich zapłaty rachunkowości budżetu),
- zasadę memoriału wyrażonej w art. 6, ust. 1 ustawy o rachunkowości, która stanowi, że koszty i przychody ujmowane są w danym roku obrotowym, niezależnie od ich zapłaty (w rachunkowości jednostki),
- zasadę ciągłości zawartą w art. 5, ust. 1 ustawy o rachunkowości polegającą na tym, że zasady przyjęte stosuje się w sposób ciągły,
- zasadę ostrożnej wyceny zawartej w art. 7 ust. 1 ustawy o rachunkowości stanowiącej, że poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się według cen nabycia zachowując wytyczne z memorandum finansowym,
- zasadę współmierności zawartej w art. 6, ust. 2 ustawy o rachunkowości wyrażającej, że zachowuje się zapewnienie współmierności przychodów związanych z nimi kosztów danego okresu sprawozdawczego,

- zasadę przewagi materii nad formą wyrażoną w art. 4, ust. 2 ustawy o rachunkowości, oznaczającą iż zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmowane są w księgach rachunkowych wykazywane są w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

3. Ustala się następujące techniki dokumentowania zapisów księgowych:

- 1) Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, który biegnie od 1 stycznia do 31 grudnia.
  - 2) Okresem sprawozdawczo- rozliczeniowym jest miesiąc/kwartał/półrocze/rok.
  - 3) Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim.
  - 4) Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych ujmuje się chronologicznie.
  - 5) Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów, ujmuje się w tej samej wysokości w bilansie otwarcia następnego roku obrotowego.
  - 6) Księgi rachunkowe dla Projektu w jednostce prowadzi się techniką komputerową przy użyciu programu FINANSOWO-KSIĘGOWEGO „PUMA” Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Olsztynie Sp. z o. o.
  - 7) Ewidencję księgową budżetu dla Organu prowadzi się techniką komputerową przy użyciu programu FINANSOWO – KSIĘGOWEGO „PUMA” Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Olsztynie Sp. z o. o.
  - 8) Dla realizowanej Operacji ustala się odrębny system księgowy poprzez dodanie do każdego konta analitycznego cyfry 78  
Dla zapisu operacji księgowych w budżecie (organie finansowym) ustala się wyodrębnienie wszystkich kont dotyczących projektu poprzez dodanie do każdego symbolu konta cyfrę 78
  - 9) Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów, (sum zapisów) i sald wynikających z:
    - księgi głównej ( ewidencji syntetycznej) w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu ( Wn - Ma),
    - ksiąg pomocniczych ( ewidencja analityczna),
    - zestawień obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych.
  - 10) Zapisy w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie dowodów księgowych:
    - zewnętrznych – faktury VAT, rachunki, wyciąg bankowy
    - wewnętrznych- dowodów PK – polecenie księgowania, listy płac.
  - 11) Każdy dowód księgowy powinien odzwierciedlać rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej wolny od błędów rachunkowych.
4. Księgi rachunkowe prowadzić należy na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont.
5. Dochody i wydatki budżetowe Projektu klasyfikuje się według:
- działów i rozdziałów- określających rodzaj działalności

- paragrafów- określających rodzaj dochodu lub wydatku, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową;
- 1) Po stronie dochodów budżetowych dotacją celową ujmuje się w dziale 600 – Transport i łączność , w rozdziale 60016 – Drogi publiczne gminne w odpowiednim paragrafie 625 z odpowiednią czwartą cyfrą „8” lub „9” + 78 zgodnym z obowiązującą klasyfikacją budżetową.
  - 2) Wydatki dotyczące Projektu ujmuje się w dziale 600 – Transport i łączność , w rozdziale 60016 – Drogi publiczne zgodnym z obowiązującą klasyfikacją budżetową, paragraf 605 z odpowiednią czwartą cyfrą „0” „8” lub „9” + 78
6. Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzi się techniką komputerową przy użyciu programu FINANSOWO-KSIĘGOWEGO „PUMA” Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej w Olsztynie Sp. z o. o.
7. Wydatki ponoszone w ramach projektu muszą być realizowane
- w sposób celowy i oszczędny,
  - umożliwiający terminową realizację zadań,
  - w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
  - zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych z 29 stycznia 2004 roku (Dz.U. 2019 poz. 1843 ze zm.), nie powodując naruszeń dyscypliny budżetowej w rozumieniu rozdz. 1 ustawy z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. 2019 poz. 1440 ze zm.).
8. Zapłata faktur następuje z wyodrębnionych rachunków bankowych założonych do celów projektu .
9. Dofinansowanie - pomoc przyznana ze środków EFRROW przekazywana będzie w formie refundacji do 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji.
10. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub wewnętrznego PK- plicenie księgowania. Poprawienie zapisów w księgach rachunkowych należy dokonywać poprzez korektę zapisów ujemnych (tzw. czerwone storno) na tych samych stronach kont, na których nastąpił błędny zapis. Zapewni to prawidłową wysokość obrotów i czytelność zapisów księgowych.
11. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawione przez skreślenie błędnej treści lub kwoty z utrzymaniem czytelności błędnego zapisu i wpisanie poprawnej treści. Za niedopuszczalne uznaje się dokonywanie w dowodach księgowych wymazywań, przeróbek lub poprawiania pojedynczych liter lub cyfr.
12. Plan kont może być uzupełniany, w miarę potrzeby, o właściwe konta planu kont dla budżetu i jednostek budżetowych.
13. Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na najniższym poziomie analityki przewidzianym w zdefiniowanym planie kont, stanowiący załącznik dla niniejszych zasad. Program komputerowy umożliwia sporządzenie wydruków przedstawiających przebieg zaksięgowanych operacji na poszczególnych kontach z podaniem kont przeciwstawnych.

14. Kopie bezpieczeństwa zapisuje się na dysku twardym. Po zamknięciu i uzgodnieniu księgowania na wszystkich kontach sporządza się kopię na zewnętrznym nośniku danych.
15. Użytkownikami Programu Finansowo – Księgowego „PUMA” są pracownicy na stanowiskach ds. budżetu. Każdy użytkownik przed podłączeniem się do systemu komputerowego podaje swoje indywidualne hasło.
16. Szczegółowe zasady obsługi systemu wraz z opisem zbiorów danych przedstawione są w Zarządzeniu Nr 155/2017 Wójta Gminy Stegna z dnia 28 sierpnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy w Stegnie.

Instrukcja w sprawie obiegu dokumentów księgowych oraz archiwizacji dla Operacji pn. „Przebudowa drogi gminnej działki nr 144 i 329 ul. Krótkiej w miejscowości Jantar, gmina Stegna” związanej z realizacją operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich.

1. Należy dążyć do tego, aby obieg dokumentów księgowych w związku z realizacją Operacji odbywał się najkrótszą i najprostszą drogą, szczególnie poprzez:
  - 1) przekazywanie dokumentów tylko na stanowiska, które uczestniczą w realizacji Operacji,
  - 2) skracanie do niezbędnego minimum czasu załatwienia danej sprawy i sukcesywne przekazywanie dokumentów oraz unikanie okresowego ich spiętrzania.
2. Każdy wydatek dotyczący realizacji Operacji musi być przeprowadzony w zgodności z Zasadami wdrażania RPO WP 2014-2020 Wytyczne dotyczące udzielania zamówień w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 oraz z Zarządzeniem Nr 8/2021 Wójta Gminy Stegna z dnia 29 stycznia 2021 roku w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Steganie.

Odpowiedzialnym za przeprowadzenie procedury przetargowej jest pracownik ds. zamówień publicznych i pozyskiwania środków zewnętrznych. Odpowiedzialnym za wydatkowanie środków zgodnie z Zarządzeniem Nr 8/2021 Wójta Gminy Stegna z dnia 29 stycznia 2021 r. jest pracownik ds. dróg i mostów.
3. Pracownicy, zanim przystąpią do procedury udzielenia zamówienia publicznego muszą uzyskać potwierdzenie o zabezpieczeniu środków finansowych w budżecie gminy.
4. Po przeprowadzonej procedurze udzielenia zamówienia publicznego, następuje zawarcie umowy.
5. Przed podpisaniem umowy pracownik odpowiedzialny za procedurę przetargową musi na odwrocie ostatniej strony umowy stwierdzić jej zgodność z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych, zaś pracownik ds. dróg i mostów dokonać zaangażowania środków finansowych.
6. Po dokonaniu tych czynności Skarbnik kontrasygnuje zawieraną umowę, a następnie Wójt Gminy lub jego Zastępca ją podpisuje.

7. Podpisaną umowę pracownik ds. dróg i mostów rejestruje w rejestrze zamówień publicznych nadając jej kolejny numer.
8. Podpisaną umowę otrzymują: Wykonawca, Zamawiający. Z ramienia Zamawiającego umowy otrzymują: Referat Infrastruktury, Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości oraz Referat Budżetowo Księgowy.
9. Wszystkie faktury dotyczące Operacji wpływające do Urzędu Gminy podlegają rejestracji na stanowisku kancelaryjnym, zostają opatrzone pieczęcią wpływu i wraz z pocztą przekazane do wglądu Sekretarza, Wójta i Z-cy Wójta. Sekretarz dokonuje dekretacji faktur i po oparafowaniu przez Wójta i Z-cy Wójta dokumenty przekazywane zostają do Referatu Infrastruktury, Gospodarki Przestrzennej i Nieruchomości.
10. Pracownik ds. dróg i mostów opisuje dokument w zakresie merytorycznym i stwierdza, że:
  - wydatku dokonano zgodnie z zapisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych,
  - sprawdzono pod względem gospodarności celowości i gospodarności wydatku,
  - wydatku dokonano zgodnie z umową (opis merytoryczny wydatku).Fakt sprawdzenia potwierdza się podpisem wraz z pieczęcią imienną.

Następnie dokonuje opisu w zakresie kwalifikowalności faktury lub innego dokumentu o równoważnej wartości dowodowej potwierdzające poniesienie wydatku kwalifikowalnego na oryginale dokumentu, w następujący sposób:

- Na pierwszej stronie
  - Adnotację: „Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich”
- Na drugiej stronie Opis :
  1. Numer umowy o przyznaniu pomocy;
  2. Tytuł projektu;
  3. Kwotę wydatku kwalifikowalnego z wyszczególnieniem podatku od towarów i usług (VAT) w odniesieniu do kategorii wydatku przedstawionej we wniosku o dofinansowanie projektu. W przypadku, gdy dokument zawiera różne kategorie wydatków, należy wymienić wszystkie z podaniem ich wartości. Ponadto, jeżeli występują również wydatki niekwalifikowalne i wydatki niezwiązane z projektem, przy każdej z tych pozycji należy wskazać ich wartość, tak aby suma wydatków kwalifikowalnych, niekwalifikowanych i niezwiązanych z projektem była tożsama z wartością całkowitą dokumentu.
  4. Informację o poprawności formalnej i merytorycznej;
  5. Numer umowy z wykonawcą, na podstawie której zafakturowana usługa/dostawa została wykonana. W przypadku, gdy na daną usługę/dostawę nie było zawartej umowy, należy podać nr i datę zlecenia;
  6. Podstawę prawną udzielenia zamówienia publicznego;
  7. Wskazanie rodzaju wydatku (bieżący/inwestycyjny).



W przypadku, gdy faktura lub inny dokument o równoważnej wartości dowodowej nie zawiera wystarczająco miejsca na kompletny opis, dopuszczalne jest sporządzenie opisu na dodatkowej kartce pod warunkiem wskazania numeru i daty wystawienia opisywanego dokumentu.

Na dokonanie tych czynności wyznaczam 3 dni.

Następnie dokumenty zostają przekazane na stanowisko ds. inwestycji.

11. Osoba na stanowisku ds. inwestycji wskazuje środki z jakich należy dokonać zapłaty oraz klasyfikację budżetową wydatku.

Fakt sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym potwierdza podpisem z pieczętką imienną.

Na dokonanie tych czynności wyznaczam 2 dni.

12. Następnie dokonująca kontroli zaangażowania środków Z-ca Skarbnika dokonuje dekretacji dokumentów księgowych.

13. Sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym faktury kontrasygnuje Skarbnik Gminy oraz zatwierdza do wypłaty Wójt Gminy lub Z-ca Wójta.

14. Po zatwierdzeniu faktury / rachunku osoba na stanowisku inspektora ds. budżetu przygotowuje dyspozycje płatnicze, które zatwierdza Wójt Gminy. Po zatwierdzeniu inspektor dokonuje przelewu drogą elektroniczną.

15. Dowody księgowe Operacji (oryginały) po zaksięgowaniu przez referat Księgowo - Budżetowy przekazywane są na stanowisko ds. inwestycji, w celu ujęcia ich przez w/w pracownika we składanych wnioskach o płatność.

16. Nadzór finansowo księgowy sprawuje Skarbnik Gminy.

W razie nieobecności osób na w/w stanowiskach, kontroli dokumentów wraz ze stosownymi podpisami dokonują osoby, które zgodnie z zakresem czynności prowadzą zastępstwo. Zatwierdzenia do wypłaty dokonują na podstawie upoważnienia odpowiednio Zastępca Wójta a kontrasygnaty dokonuje Zastępca Skarbnika.

17. Dowody księgowe Operacji (oryginały) po zaksięgowaniu przez referat Księgowo - Budżetowy przekazywane są na stanowisko ds. inwestycji, gdzie są przechowywane w wydodrębnionych dla projektu segregatorach, zawierających w ich opisie:

- 1) numer umowy o przyznaniu pomocy,
- 2) okres realizacji Operacji
- 3) okres archiwizacji dokumentów

18. Dokumenty Operacji „Przebudowa drogi gminnej działki nr 144 i 329 ul. Krótkiej w miejscowości Jantar, gmina Stegna” współfinansowanej z Europejskiego Funduszu Rolnego przechowuje się:
- 1) dokumenty finansowe (oryginały) na stanowisku ds. inwestycji, które sporządza wnioski o płatność, sprawozdania i rozliczenia finansowe dla potrzeb Instytucji Zarządzającej,
  - 2) dokumenty przetargowe znajdują się na stanowisku pracownika ds. zamówień publicznych i pozyskiwania środków zewnętrznych, który odpowiedzialny jest za procedury przetargowe, uczestniczy w komisjach przetargowych,
  - 3) dokumenty dotyczące wniosku o dofinansowanie wraz z umową znajdują się na stanowisku pracownika ds. inwestycji, który ponosi odpowiedzialność za prawidłowość sporządzenia wniosku na dofinansowanie operacji,
  - 4) kopie dokumentów księgowych znajdują się w referacie budżetowo- księgowym.
19. Ustalam, że kserokopie wszelkich dokumentów dotyczących Operacji poświadczą za zgodność z oryginałem Wójt Gminy względnie Zastępca Wójta lub inny pracownik posiadający stosowne upoważnienie.
20. Po całkowitym rozliczeniu zadania dokumenty dotyczące Operacji przekazywane będą do archiwum Urzędu Gminy i przechowywane będą do dnia, w którym upłynie 5 lat od dnia wypłaty przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa płatności końcowej.

Plan kont dla realizacji Operacji pn. „Przebudowa drogi gminnej działki nr 144 i 329 ul. Krótkiej w miejscowości Jantar, gmina Stegna” związanej z realizacją operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Przepisy rozporządzenia w sprawie rachunkowości dla ewidencji środków pomocowych przewidziały w planie kont dla budżetu gminy i jednostek organizacyjnych gminy następujące konta ujmujące operacje dotyczące finansowania i współfinansowania projektów realizowanych przy pomocy finansowej przyznanej na realizację operacji z publicznych środków krajowych i wspólnotowych, polegających na refundacji części kosztów kwalifikowanych operacji:

w ewidencji budżetu (Organ Finansowy)

- 133 – Rachunek budżetu
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu

w ewidencji jednostki (Urzędu Gminy)

- konto 130 - Rachunek bieżący jednostki
- konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetu
- konto 080 – Inwestycje (środki trwale w budowie)
- konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- konto 011 – Środki trwałe
- konto 013 – Pozostałe środki trwałe
- konto 071 – Umorzenie środków trwałych
- konto 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- zespół kont 4.. – Koszty
- konto 800 – Fundusz jednostki
- konto 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- konto 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Zasady funkcjonowania kont są określone w rozporządzeniu zał. Nr 1 dla budżetu i zał. Nr 2 dla jednostki budżetowej do Rozporządzenie Ministra Finansów z 13 września 2017r. w 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

**Opis księgowania:**

Lp.	Treść	Budżet jst	Jednostka budżetowa – Urząd Gminy
1	2	3	4
1.	Przelew środków na realizację projektu	223/133	130/223
2.	Faktura za wykonane roboty:	x	080/201
	Faktura za dostawę/usługę		810/800
			4../201
3.	Zapłata faktury wykonawcy	x	201/130
4.	Wpływ środków UE w wysokości określonej Umową - (refundacja wydatków)	133/901	x
5.	Przekazanie do używania efektów inwestycyjnych w postaci:	x	011/080
	a) środków trwałych		013/080
	b) pozostałych środków trwałych		
6.	Naliczona amortyzacja	x	400/071
7.	Miesięczne przeksięgowanie wydatków jednostki (miesięczne sprawozdanie jednostki z wykonania wydatków projektu)	902/223	x
8.	Roczne przeksięgowanie wydatków (wydatki projektu zrealizowane ze środków EFRROW i środków własnych) (PK)	961/902	223/800
9.	Roczne przeksięgowanie dochodów (pochodzących ze środków EFRROW i środków własnych) (PK)	901/961	x
10.	Roczne przeksięgowanie kosztów i przychodów	x	860/4.. 720/860

11.	Przebieganie wyniku (w roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania) (PK)	961/960	800/860  lub  860/800
-----	---	---------	-----------------------------------

Konta pozabilansowe:

Konto 980 Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Analitykę tych kont prowadzi się odrębnie dla tego Projektu zgodnie z klasyfikacją budżetową przez dodanie do paragrafu symbolu rejestru 78.