

Zarządzenie nr 45/2021
Wójta Gminy Ostrowite
z dnia 22 września 2021 r.

**w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla projektu
„Uporządkowanie gospodarki wodno ściekowej na terenie Gminy
Ostrowite „umowa nr 00073-65150-UM1500255/19 z dnia 14 lipca 2020 r.**

Na podstawie przepisów art. 10 ust.2 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości / Dz. U. z 2021 r. poz. 217 t.j.) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych / Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz 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 t.j./ **z a r z ą d z a m**,
co następuje :

§ 1.

Wprowadza się politykę rachunkowości i planu kont dla projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno ściekowej na terenie Gminy Ostrowite „, stanowiącą załącznik nr 1

§ 2.

Zobowiązuję wszystkie osoby zaangażowane w realizację projektu do zapoznania się z treścią niniejszych zasad /polityki / rachunkowości oraz ścisłego ich przestrzegania.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

WÓJT

mgr Mateusz Wojciechowski

Zasady (polityka) rachunkowości i plan kont przyjęte dla projektu

„ Uporządkowanie gospodarki wodno ściekowej na terenie Gminy Ostrowite „

I. Zasady ogólne

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno ściekowej „ realizowanej na podstawie umowy nr 00073-65150-UM1500255/19 z dnia 14 lipca 2020
2. Przyznana pomoc finansowa w wysokości 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji, zostanie przekazana na podstawie złożonego wniosku o płatność na rachunek bankowy Gminy Ostrowite o numerze 96 8542 0001 1100 2365 0011 4253 Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowym upoważnione są osoby zgodnie z kartą wzorów podpisów.
3. Budżet projektu realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej :
Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo
Rozdział 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi
4. Rokiem obrachunkowym jest rok kalendarzowy, okresem sprawozdawczym jest miesiąc
5. Ewidencja księgowa Projektu prowadzona jest w języku polskim, w walucie polskiej w siedzibie Urzędu Gminy w Ostrowitem, adres : ul. Lipowa 2, 62-402 Ostrowite za pomocą programu komputerowego finansowo-księgowego pod nazwą FKB+ System Finansowo-Księgowy Księgowości Budżetowej której autorem jest „RADIX”
6. Szczegółowy opis przeznaczenia podanego programu, sposoby jego działania oraz wykorzystywania podczas przetwarzania danych zawarty jest w instrukcji dostarczonej przez dostawcę tego programu.
7. Program komputerowy „ FKB+ „ stosowany w prowadzeniu ewidencji księgowej spełnia wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości.

II. Klasyfikacja budżetowa

Ewidencja księgową projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadań, 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 dla Projektu stosuje się odpowiednią czwartą cyfrę paragrafu :

- „7” dla wydatków finansowanych ze środków pomocowych na realizację projektu
- „9” dla wydatków finansowanych z wkładu własnego
- „0” dla wydatków dotyczących realizacji projektu a stanowiące koszt niekwalifikowalny

III Dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków

Dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków w Projekcie są wszelkie dokumenty finansowo-księgowe na podstawie których ewidencjonuje się koszty w systemie księgowym i dokonuje płatności w związku z realizacją projektu.

1. Wydatki ponoszone w ramach projektu muszą być realizowane:

- a) w sposób celowy i oszczędny,
- b) umożliwiający terminową realizację zadań,
- c) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań
- d) zgodnie z zasadami określonymi w przepisach Prawo Zamówień Publicznych

2. W zależności od rodzaju wydatku dokumentami potwierdzającymi są :
w przypadku robót budowlanych / usług jest faktura VAT, wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę.

III. Obieg, opis i kontrola dokumentów księgowych

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramem, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych
2. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowego, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania w/w przelewu.

3. Na dowodach księgowych powinny znaleźć się następujące elementy opisu :
- Adnotacja na pierwszej stronie dokumentu:
 „ Wydatek jest współfinansowany ze środków PROW na lata 2014-2020 r. w ramach projektu pn. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy Ostrowite „, na podstawie umowy o przyznanie pomocy nr 00073-65150-UM1500255/19 zawartej w dniu 14.07.2021r. zgodnie z pozycjami zestawienia rzeczowo-finansowego operacji I.E.1-4 oraz II.4
- Opis dokumentu powinien zawierać :
- numer umowy o dofinansowanie projektu
 - tytuł projektu
 - kwota wydatku kwalifikowanego z wyszczególnieniem podatku od towarów i usług /VAT/ w odniesieniu do kategorii wydatku przedstawionego we wniosku o dofinansowanie projektu
 - numer umowy wraz z datą zawarcia z wykonawcą , na podstawie której zafakturowana usługa została wykonana.
 - podstawę udzielenia zamówienia publicznego
 - informację o poprawności merytorycznej i formalno-Rachunkowej
4. Opisane i zatwierdzone dokumenty przekazuje się do księgowości niezwłocznie po otrzymaniu. Dokumenty podlegają dekretacji i ewidencji w księgach rachunkowych w sposób przejrzysty, tak aby była możliwa identyfikacja poszczególnych dokumentów tj. nadany numer pozycji księgowej , data ujęcia w księgach rachunkowych
5. Sposób opisywania dowodów księgowych wraz ze wskazaniem pracowników odpowiedzialnych przedstawia tabela poniżej :

Lp.	Wyszczególnienie uprawnienia	Stanowisko
1.	Opis merytoryczny /podpisywanie dokumentu pod względem merytorycznym/	Inspektor ds. i inwestycji
2.	Weryfikacja wydatku pod kątem zgodności z projektem	Inspektor ds. inwestycji
3.	Weryfikacja dokumentów – sprawdzenie zgodności z	Pracownik ds. zamówień publicznych

	procedurami wynikającymi z ustawy Prawo Zamówień publicznych	
4.	Weryfikacja dokumentów pod względem formalno-rachunkowym	Księgowy budżetu
5.	Dekretacja dokumentów księgowych	Księgowy budżetu
6.	Ewidencja operacji gospodarczych	Księgowy budżetu
7.	Sprawy związane z rozliczaniem projektu	Specjalista ds. pozyskiwania funduszy zewnętrznych
8.	Nadzór finansowo-księgowy	Skarbnik Gminy
9.	Zatwierdzenie dokumentów do wypłaty	Wójt Gminy

6. Ewidencja księgowa

Konta do ewidencji operacji finansowych – organ Gminy
(w księdze organu Gminy zapisy księgowe dokonywane będą na podstawie wyciągów bankowych z banku, który prowadzi rachunek bankowy dla tego zadania

A. Wykaz kont budżetu Gminy Ostrowite

Konta bilansowe

Zespół 1 - "Środki pieniężne"

133 -000- Rachunek budżetu

133 -004- Rachunek budżetu-Środki z Funduszu przeciwdziałania Covid 19

133 -017- Rachunek budżetu – Bank Gospodarstwa Krajowego wkład własny

133 -000- Rachunek budżetu – Bank Gospodarstwa Krajowego – pożyczka

Zespół 9 - "Dochody i wydatki, rozliczenia międzyokresowe i wyniki budżetu"

- 901- 010- 01010-6207 -01 - Dochody budżetu –Uporządkowanie

- gospodarki wodno ściekowej
- 902- 010- 01010-6059- 01- Wydatki budżetu - Uporządkowanie gospodarki wodno ściekowej
 - 902-010 - 01010-6057-01 - Wydatki budżetu- Uporządkowanie gospodarki wodno ściekowej BGK
 - 902-010 - 01010-6057-02 - Wydatki budżetu - Uporządkowanie gospodarki wodno ściekowej własne
 - 902-010 - 01010-6050-07 - Wydatki budżetu - Uporządkowanie gospodarki wodno ściekowej własne
 - 902-010 - 01010-6050-23 - Wydatki budżetu - Środki z Funduszu przeciwdziałania Covid 19
 - 960 – 000- Skumulowane wyniki budżetu
 - 961 - 000- Wynik wykonania budżetu

B. Wykaz kont dla jednostki – Urzędu Gminy Ostrowite

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - "Majątek trwały"

011 – Środki trwałe

- 011-003-0000-0000-00 – Środki trwałe
- 011-003-0000-0000-23 – Środki trwałe – Środki z Funduszu przeciwdziałania Covid 19

080- Środki trwałe w budowie (inwestycje)

- 080-010-01010-6050-07 - Środki trwałe w budowie - Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej
- 080-010-01010-6050-23 - Środki trwałe w budowie –
- Środki z Funduszu przeciwdziałania Covid 19
- 080-010-01010-6057-01 - Środki trwałe w budowie - Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej
- 080-010-01010-6059-01 - Środki trwałe w budowie - Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej

Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe"

130 - Rachunek bieżący jednostki

- subkonto dochodów - 130-010-01010-6207-01
- subkonto wydatków:
 - 130-010-01010-6050-07 - Rachunek bieżący jednostki –
Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej
 - 130-010-01010-6050-23 - Rachunek bieżący jednostki - Środki z
Funduszu przeciwdziałania Covid 19
 - 130-010-01010-6057-01 - Rachunek bieżący jednostki -
Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej
 - 130-010-01010-6059-01 - Rachunek bieżący jednostki -
Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej

Zespół 2 - "Rozrachunki i roszczenia"

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Zespół 7 — „Przychody, dochody i koszty"

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

- 720-010-01010-6207-01 - Przychody z tytułu dochodów
budżetowych- Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej

Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy "

800-001-00000-0000-00 - Fundusz jednostki

860-000-00000-0000-00 - Wynik finansowy

3. Konta pozabilansowe

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych /analitka prowadzona
zgodnie z klasyfikacją budżetową/

- 980-010-01010-6050-07 - Plan finansowy wydatków budżetowych
/analitka prowadzona zgodnie z klasyfikacją budżetową/
- 980-010-01010-6050-23 - Plan finansowy wydatków budżetowych
/analitka prowadzona zgodnie z klasyfikacją budżetową/
- 980-010-01010-6057-01 - Plan finansowy wydatków budżetowych
/analitka prowadzona zgodnie z klasyfikacją budżetową/
- 980-010-01010-6059-01 - Plan finansowy wydatków budżetowych
/analitka prowadzona zgodnie z klasyfikacją budżetową/

998 - Zaangażowanie wydatków roku bieżącego budżetowych wg
klasyfikacji budżetowej/ analitka zaangażowania wydatków/

- 998-010-01010-6050-07 - Zaangażowanie wydatków roku bieżącego budżetowych wg klasyfikacji budżetowej/ analityka zaangażowania wydatków/
- 998-010-01010-6050-23 - Zaangażowanie wydatków roku bieżącego budżetowych wg klasyfikacji budżetowej/ analityka zaangażowania wydatków/
- 998-010-01010-6057-01 - Zaangażowanie wydatków roku bieżącego budżetowych wg klasyfikacji budżetowej/ analityka zaangażowania wydatków/
- 998-010-01010-6059-01 - Zaangażowanie wydatków roku bieżącego budżetowych wg klasyfikacji budżetowej/ analityka zaangażowania wydatków/

Klasyfikacja budżetowa dla Projektu : dział 010 rozdział 01010 ,
Paragraf 605 i odpowiednia czwarta cyfra paragrafu wydatków
budżetowych „ 7”, „ 9” i „0”)

Przyjęcie środka trwałego na stan następuje na podstawie protokołu odbioru i „ OT „

7. W trakcie realizacji Projektu do momentu rozliczenia dokumenty księgowe przechowywane są w Referacie Finansów Urzędu Gminy w Ostrowitem

Po rozliczeniu projektu dokumenty przechowuje się i archiwizuje zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych i Zarządzenia nr 1/2015 WG Ostrowite z dnia 2 stycznia 2015 r. w sprawie określenia terminarzu przekazywania akt przez komórki organizacyjne Urzędu Gminy w Ostrowitem na stan archiwum zakładowego.

WÓJT
Wojciechowski
mgr Mateusz Wojciechowski