

ZARZĄDZENIE Nr 154/17
WÓJTA GMINY ZARĘBY KOŚCIELNE
z dnia 17 sierpnia 2017 roku

w sprawie wprowadzenia w życie zada (polityki rachunkowości) w Urzędzie Gminy w Zarębach Kościelnych w zakresie programów współfinansowanych z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich dla projektu „Przebudowa i rozbudowa drogi gminnej nr 261121W Skłody Średnie – Skłody-Piotrowice-Świerże-Kończany w km 0+007,60+ 2+702,10 odc. I”.

Na podstawie art. 10 ust. 2 i art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, ze zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 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 (Dz.U. Nr 128, poz. 861), rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375) – ustalám co następuje:

§ 1

Wprowadza się szczegółową dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości, środków na finansowanie operacji pt. „Przebudowa i rozbudowa drogi gminnej nr 261121W Skłody Średnie – Skłody-Piotrowice-Świerże-Kończany w km 0+007,60+ 2+702,10 odc. I”. realizowanej przez Gminę Zaręby Kościelne w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zobowiązuje się pracowników do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w załączniku do niniejszego zarządzenia .

§ 3.

Kontrolę nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017r

Wójt Gminy

mgr Józef Rostkowski

Szczegółowe zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące przy realizacji operacji pt. „Przebudowa i rozbudowa drogi gminnej nr 261121W Skłody Średnie – Skłody-Piotrowice-Świerże-Kończany w km 0+007,60+ 2+702,10 odc. I”.

1. Celem zasad rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Operacji pt. „Przebudowa i rozbudowa drogi gminnej nr 261121W Skłody Średnie – Skłody-Piotrowice-Świerże-Kończany w km 0+007,60+ 2+702,10 odc. I”. Operacja prowadzona jest w księgach Urzędu Gminy przy pomocy systemu komputerowego .
2. Dla kont jednostki dotyczących środków własnych został wprowadzony numer „118” , po symbolu konta który nadawany jest do każdego konta jako kolejne trzy cyfry po numerze konta.
3. Dla kont pożyczki został wprowadzony numer „119” , po symbolu konta który nadawany jest do każdego konta jako kolejne trzy cyfry po numerze konta. (Wykaz kont zgodnie z załącznikiem Nr 2 do zasad (polityki) rachunkowości (Zarządzenie Nr 131/17 Wójta Gminy Zaręby Kościelne z dnia 6 lutego 2017 r).
4. W planie finansowym jednostki budżetowej wydatki na realizację zadania ujęte są:
 - w dziale 600 – Transport i łączność
 - w rozdziale 60016 – „Drogi publiczne gminne”
 - w paragrafach klasyfikacji budżetowej dla danego projektu stosuje się czwartą cyfrę „8” i „9”.W klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków wprowadza się po symbolu paragrafu jako pozycja numer „118”
Realizacja wydatków następuje zgodnie z podpisaną umową i zestawem rzeczowo-finansowym, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
5. Gmina podpisała z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie umowę pożyczki nr PROW-07.2.1-11-00213-14 na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych operacji realizowanej w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich , poddziałania Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem , ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii, typ operacji Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2014-2020.
W związku z powyższym otwarto rachunku bankowe:
rachunek pożyczki: 33 1130 1017 0013 4410 1820 0002
rachunek środków własnych: 60 1130 1017 0013 4410 1820 0001
Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na w/w rachunkach bankowych upoważnione są osoby zgodnie z kartą wzorów podpisów.
6. Na dowodach księgowych (fakturach) powinny się znaleźć następujące elementy:
 - a) podpis pod względem merytorycznym pracownika, który poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową oraz zestawieniem rzeczowo-finansowym operacji ,
 - b) dekretyfikacja – klasyfikacji budżetowa, księgowanie na kontach,
 - c) kwota wypłaty cyfrowo i słownie,
 - d) podpis osoby sprawdzającej pod względem rachunkowym,
 - e) podpisy: Wójta lub Sekretarza oraz skarbnika lub osoby upoważnionej ,
 - f) wypłacono przelewem dnia.....podpis.....,
 - g) zaksięgowano dnia.....podpis..... ,
 - h) na odwrocie dokumentu zapis : koszt związany z realizacją projektu pt. „Przebudowa i rozbudowa drogi gminnej nr 261121W Skłody Średnie – Skłody-Piotrowice-Świerże-Kończany w km 0+007,60+ 2+702,10 odc. I”, zgodnie z umową Nr.....,
 - i) w prawym górnym rogu numer pozycji w ewidencji księgowej,
 - j) oryginały dokumentów(faktury, przelewy) dotyczące projektu przechowywane będą w oddzielnym segregatorze,

k) dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywane przez okres wskazany w umowie z Instrukcją Pośredniczącą oraz obowiązującymi przepisami prawa ,

l) wykaz osób uprawnionych do podpisywania pod względem merytorycznym, formalno rachunkowym, zatwierdzenia do wypłaty dokumentów księgowych związanych z realizacją projektu godny z załącznikiem Nr 8 do zasad (polityki) rachunkowości (Zarządzenie Nr 131/17 Wójta Gminy Zaręby Kościelne z dnia 6 lutego 2017 r).

Dowody księgowe przed przekazaniem do BGK opatruje się klauzulą „Akceptujemy płatność za realizację wymienionych tytułów związanych z operacją „Przebudowa i rozbudowa drogi gminnej nr 261121W Skłody Średnie – Skłody-Piotrowice-Świerże-Kończany w km 0+007,60+ 2+702,10 odc. I” na podany w odrębnym oświadczeniu numer rachunku bankowego odbiorcy środków., pod która konieczne jest zamieszczenie podpisów przez osoby upoważnione do dysponowania środkami Gminy .

Opisy dokumentów, których format nie pozwala na zamieszczenie pełnej treści na dokumencie księgowym, mogą być dokonywane na odrębnej kartce papieru , stanowiącej załącznik do dokumentu. Załącznik powinien zawierać zapis: „Załącznik do faktury VAT /rachunku/WB/ itp. Nr z dnia

7. Pożyczka udzielona z Banku Gospodarstwa Krajowego na wyprzedzające finansowanie jest uruchamiana według harmonogramu oraz zawartej umowy z Gminą Zaręby Kościelne. Gmina dostarcza GBK faktury lub inne dokumenty księgowe wraz z dyspozycjami przelewów, podpisanymi przez upoważnione osoby do dysponowania środkami znajdującymi się na rachunku Gminy. Po otrzymaniu faktury lub innego dokumentu księgowego wraz z dyspozycjami przelewów , Bank dokonuje weryfikacji , a po otrzymaniu pozytywnej weryfikacji, płatność dokonywana jest na podstawie aktualnego harmonogramu , w formie przelewu: ze środków pożyczki i ze środków własnych Gminy.

**EWIDENCJA OPERACJI FINANSOWYCH Z REALIZACJI PROJEKTU
„Przebudowa i rozbudowa drogi gminnej nr 261121W Skłody Średnie – Skłody-Piotrowice-
Świerże-Kończany w km 0+007,60+ 2+702,10 odc. I”.**

Lp.	Treść	Budżet j.s.t.	Rachunku w BGK	
			R-ek śr. własny Wyodrębniona jednostka budżet	R-ek pożyczki Wyodręb. Organ dla projektu
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Zaksięgowanie faktury wykonawcy projektu		080JU/201JU	
2.	Zasilenie r-ku środków własnych – udział własny	223/O/133O	130JU/223JU	
3.	Wpływ pożyczki na prefinansowanie w wysokości udziału śr. unijnych.			133OU/260OU
4.	Zapłata faktury wykonawcy w wysokości pożyczki na prefinansowanie.		201JU/130JU (k.130JU wg. klas. budż.zgodnie z rach.banku) 810JU/800JU	902OU/133OU
5.	Zapłata faktury wykonawcy- udział własny		201JU/130JU (k.130JU wg. klas. budż.zgodnie z rach.banku) 810JU/800JU	

6.	Zapłata za koszty niekwalifikowalne nieobjęte projektem z rachunku środków własnych w BGK- opłata za rachunek BGK, odsetki, przelewy w czasie trwania inwestycji	223O/133O	402JU/130JU 751JU/130JU	
7.	Wpływ środków w wysokości określonej umową w kwocie pożyczki		130JUD/720JU	133OU/901OU
8.	Przyjęcie środka trwałego - OT		011JU/080JU	
9.	Splata pożyczki w BGK			260OU/133OU
10.	Przebieganie wydatków jednostki miesięczne (rachunek wyodrębniony –udział własny PK-miesięczne)	902O/223O		
11.	Naliczenie amortyzacji		400JU/071JU	
12.	Roczne przebieganie wydatków jednostki	961O/902O	223JU/800JU	961OU/902OU
13.	Roczne przebieganie dochodów jednostki	901O/961O	800JU/130JUD	901OU/961OU
14.	Roczne przebieganie kosztów i przychodów		860JU/400JU,402JU 860JU/751JU 720JU860JU 750JU/860JU	
15.	Przebieganie wyniku po zatwierdzeniu sprawozdań	961O/960O 960O/961O	800JU/860JU 860JU/800JU	861OU/960OU

*JU-118, *OU-119

WÓJT
mgr Józef Roetkowaki