

Zarządzenie Nr 150/2010
Wójta Gminy Zaręby Kościelne
z dnia 12 listopada 2010 roku

w sprawie: szczegółowych zasad rachunkowości środków unijnych na finansowanie Projektu pt. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Zaręby Kościelne” w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Na podstawie art.33 ust. 3 Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym /Dz. U. Nr 142 z 2001 r. poz. 1591 z późn. zm./ , art. 10 ust. 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości /Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz.1223 z późn. zm./, art. 40 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. Nr 157 z 2009 r., poz. 1240 z późn. zm./ przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych /Dz. U. Nr 38 z 2010 r., poz. 207/, przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych /Dz. U. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm./.

zarządzam:

§ 1

Wprowadza się szczegółową dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości, środków otrzymanych na finansowanie Projektu pt. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Zaręby Kościelne” w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich realizowanego przez Urząd Gminy 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 mocą obowiązującą od dnia 2 czerwca 2010 roku.

WÓJT

mgr Józef Rostkowski

Szczegółowe zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące przy realizacji Projektu pn. „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Zaręby Kościelne” w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich.

1. Celem zasad rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Projektu „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Zaręby Kościelne”.
2. Dla potrzeb realizowanego projektu został otwarty odrębny rachunek bankowy o numerze **82 1130 1020 0013 4410 1820 0001** w BGK II Oddział w Warszawie dla udziału środków własnych. Wydatki dotyczące Projektu otrzymanej pożyczki w BGK II Oddział w Warszawie są przekazywane z rachunku **55 1130 1020 0013 4410 1820 0002**. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na w/w rachunkach bankowych upoważnione są osoby zgodnie z kartą wzorów podpisów.
3. W planie finansowym jednostki budżetowej wydatki na realizację Projektu ujęte są:
 - w dziale 010 - ROLNICTWO I ŁOWIECTWO
 - w rozdziale 01010- „Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi”W paragrafach klasyfikacji budżetowej dla danego projektu stosuje się czwartą cyfrę „7” i „9”.
4. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

5. Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją projektu z udziałem środków unijnych oraz pożyczek na prefinansowanie- projekt inwestycyjny.

Lp.	Treść	Budżet j.s.t.	Rachunki w BGK		Jednostka budżetowa – Urzędu Gminy
			r-k środków własnych	R-k pożyczki	
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Zasilenie rachunku środków własnych- udział własny	223- /133-	130- /223-		
2.	Zapłata faktury wykonawcy w wysokości udziału własnego Gminy		080/201 201/130- 810- /800-		
3.	Wpływ pożyczki na prefinansowanie w wysokości udziałów środków unijnych			138- /228- 138- /268-	
4.	Zapłata faktury wykonawcy w wysokości pożyczki na prefinansowanie			080/201 201/138- 810- /800- 908- /138-	
5.	Odsetki od środków na rachunku środków własnych	133- /901-	130- /221- 221- /750-		
6.	Wpływ środków w wysokości określonej umową - w kwocie pożyczki - refundacja wydatków z lat poprzednich	133- /901-		138- /907-	130- /221- 221- /750-
7.	Splata pożyczki w BGK			268- /138-	
8.	Przyjęcie środka trwałego (OT)				011/800- 800- /080
9.	- zapłata za prowadzenie r-ku w BGK, przelewy - odsetki		402- /130- 750- /130-		
10.	Miesięczne przeksięgowanie wydatków jednostki (PK)	902- /223-			
11.	Roczne przeksięgowanie wydatków (PK)	967- /908- 961/902-	223- /800- 228- /800-		
12.	Roczne przeksięgowanie dochodów (PK)	901- /961 907- /967-			
13.	Roczne przeksięgowanie kosztów i przychodów (PK)	860/400- 750- /860			
14.	Przeksięgowanie wyniku po zatwierdzeniu sprawozdania (PK)	800- /860 860/800-			

6. Opisana powyżej ewidencja księgową umożliwi identyfikację realizowanego Projektu.
7. Na dowodach księgowych (fakturach) powinny się znaleźć następujące elementy opisu:
- a) podpis pod względem merytorycznym pracownika, który poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zwarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie Projektu, umowę z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo- finansowym.
 - b) dekretacja- klasyfikacja budżetowa, księgowanie na kontach
 - c) kwota wypłaty – cyfrowo i słownie
 - d) podpis osoby sprawdzającej pod względem rachunkowym
 - e) podpisy: Wójta lub jego zastępcy oraz skarbnika lub osoby upoważnionej
 - f) wypłacono przelewem dnia..... podpis.....
 - g) zaksięgowano dnia podpis.....
 - h) na pierwszej i drugiej stronie pracownik Samorządu Województwa umieszcza adnotację o treści „**Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013**”
 - i) na odwrocie dokumentu zapis:
Koszty związane z realizacją projektu „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Zaręby Kościelne- etap III i IV” w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 zgodnie z umową dofinansowania nr 00169-6921-UM0700191/09 RW.II./ES/0219.5-170/09 z dnia 2 czerwca 2010 roku oraz aneksami nr
Kwota wydatków kwalifikowanych objętych dokumentami kwota zł....., dotyczy robót realizowanych w ramach zadania z pozycji....., zestawienia rzeczowo- finansowego wniosku o płatność.
„Akceptujemy płatność za realizację wymienionych tytułów związanych z operacją realizowaną w ramach Działania 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej”.
Pod w/w zapisami podpisy osób upoważnionych do dysponowania środkami.
 - j) w prawym górnym rogu numer pozycji w ewidencji księgowej.
8. Oryginały dokumentów (faktury, przelewy) dotyczące Projektu przechowywane są w oddzielnych segregatorach.
9. Dokumentacje związane z realizacją Projektu przechowuje się do dnia 31 grudnia 2020 r.

WÓJTA

mgr Józef Rostkowski