

**ZARZĄDZENIE Nr 205/18**  
**WÓJTA GMINY ZARĘBY KOŚCIELNE**  
**z dnia 25 października 2018 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 „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w miejscowościach Zaręby Kościelne i Nienalty Brewki”

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 2018 r. poz. 395, ze zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 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) – ustaliam co następuje:

**§ 1**

Wprowadza się szczegółową dokumentację opisującą zasady (politykę ) rachunkowości, środków na finansowanie operacji pt. **„Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w miejscowościach Zaręby Kościelne i Nienalty Brewki”** realizowanej przez Gminę Zaręby Kościelne w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

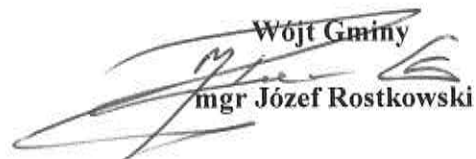
Zobowiązuje się pracowników do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w załączniku do niniejszego zarządzenia .

**§ 3.**

Kontrolę nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi

**§ 4.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018r

  
Wójt Gminy  
mgr Józef Rostkowski

**Szczegółowe zasady (polityka ) rachunkowości obowiązujące przy realizacji operacji pt. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w miejscowościach Zaręby Kościelne i Nienalty Brewki”**

1. Celem zasad rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Operacji pt. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w miejscowościach Zaręby Kościelne i Nienalty Brewki”. Operacja prowadzona jest w księgach Urzędu Gminy przy pomocy systemu komputerowego .
2. Dla kont jednostki dotyczących środków własnych został wprowadzony numer „124” , po symbolu konta który nadawany jest do każdego konta jako kolejne trzy cyfry po numerze konta.
3. Dla kont pożyczki został wprowadzony numer „125” , 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 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”
  - w rozdziale 90001 – „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”
  - 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 „124 ”  
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-07.2.2-11-00931-14 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 „Gospodarka wosno-ściekowa” objętego programem rozwoju obszarów wiejskich na lata 2014-2020.

W związku z powyższym otwarto rachunku bankowe:

**rachunek pożyczki: 11 1130 1017 0013 4410 1820 0010**

**rachunek środków własnych: 38 1130 1017 0013 4410 1820 0009**

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) dekreteacja – 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. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w miejscowościach Zaręby Kościelne i Nienalty Brewki” 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 przechowuje się 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 Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w miejscowościach Zaręby Kościelne i Nienalty Brewki 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  
„Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami w miejscowościach Zaręby Kościelne i Nienalty Brewki”.**

| Lp. | Treść  | Budżet<br>j.s.t. | Rachunku w BGK   |  |
|-----|--|------------------|--|--|
|     |  |                  | R-ek śr. własny<br>Wyodrębniona<br>jednostka budżet                          | R-ek pożyczki<br>Wyodręb.<br>Organ dla<br>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<br>(k.130JU wg. klas. budż.zgodnie z rach.banku)<br>810JU/800JU  | 902OU/133OU  |
| 5.  | Zapłata faktury wykonawcy- udział własny                                   |                  | 201/JU/130JU<br>(k.130JU wg. klas. budż.zgodnie z rach.banku)<br>810JU/800JU |  |
| 6.  | Zapłata za koszty niekwalifikowalne nieobjęte projektem z rachunku środków | 223O/133O        | 402JU/130JU<br>751JU/130JU   |  |

|     |   |                        |   |             |
|-----|---|------------------------|---|-------------|
|     | własnych w BGK- opłata za rachunek BGK, odsetki, przelewy w czasie trwania inwestycji           |                        |   |             |
| 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<br>860JU/751JU<br>720JU860JU<br>750JU/860JU |             |
| 15. | Przebieganie wyniku po zatwierdzeniu sprawozdań   | 961O/960O<br>960O/961O | 800JU/860JU<br>860JU/800JU                                    | 861OU/960OU |

\*JU-124, \*OU-125

  
**WÓJT**  
 mgr Józef Rożkowski