

ZARZĄDZENIE Nr 277/21
WÓJTA GMINY KORYTNICA
z dnia 23 listopada 2021 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu
współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju
Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–
2020**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 poz. 217 ze zm.) w związku z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 poz. 305 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

Ustalam zasady rachunkowości oraz plan kont dla projektu współfinansowanego ze środków PROW na lata 2014 – 2020 zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuję pracowników zaangażowanych przy realizacji projektu do przestrzegania i stosowania zasad zawartych w załączniku do niniejszego Zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 01.01.2021 r.

WÓJT
Stanisław Komudziński

Postanowienia ogólne

1. Zarządzenie dotyczy ustalenia zasad rachunkowości dla zadania:

„Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Korytnica” związane z realizacją operacji typu „Gospodarka wodno – ściekowa” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020.

Projekt realizowany zgodnie z umową o przyznaniu pomocy Nr 00114-65150-UM0700241/19 z dnia 31 grudnia 2020 r.

Niniejsze zasady (polityki) rachunkowości są uszczegółowieniem zasad wprowadzonych Zarządzeniem Nr 111/20 Wójta Gminy Korytnica z dnia 07 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości Urzędu Gminy w Korytnicy ze zmianami oraz Zarządzeniem Nr 110/20 Wójta Gminy Korytnica z dnia 07 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Gminy Korytnica.

Postanowienia dotyczące zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont

1. Rachunkowość w zakresie zadania finansowanego z udziałem środków pomocowych prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Korytnica oraz jednostki Urzędu Gminy Korytnica.

2. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Korytnicy, ul. Małkowskiego 20, 07-120 Korytnica w sposób ustalony w zakładowym planie kont w języku polskim i w walucie polskiej za pomocą komputera w programie: „Księgowość budżetowa” firmy Usługi Informatyczne INFO – SYSTEM sp. j. System umożliwia sporządzanie wydruków niezbędnych do sprawdzenia poniesionych wydatków związanych z realizacją projektu.

3. Do niniejszego projektu nie prowadzi się wyodrębnionego rachunku bankowego.

4. Wydatki projektu ponoszone są z rachunku 16 9233 0001 0130 0387 2000 0470 . Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami i harmonogramami na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

5. Przyznana pomoc finansowa ze środków funduszy pomocowych w wysokości 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowalnych projektu, zostanie przekazana na podstawie złożonego wniosku o płatność na rachunek bankowy Gminy Korytnica o nr 41 9233 0001 0130 0387 2000 0020.

6. Ewidencję księgową prowadzi w ramach zadania Urząd Gminy w Korytnicy w programie komputerowym „Księgowość budżetowa” w sposób umożliwiający identyfikację projektu poprzez stosowanie klasyfikacji budżetowej i odpowiednich kont analitycznych (z symbolem „3”). Dodatkowo projekt oznaczony jest zadaniem – „Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Korytnica” – symbol „3”. Przy kwalifikowaniu środków na działy, rozdziały i paragrafy stosuje się obowiązującą klasyfikację budżetową. Dla celów operacji w planie finansowym Urzędu Gminy w Korytnicy wprowadza się ewidencję dochodów i wydatków poprzez wyodrębnienie czwartej cyfry paragrafów klasyfikacji budżetowej:

7 – dla dochodów i wydatków finansowanych ze środków pomocy na realizację zadania

9 – dla wydatków finansowanych z wkładu własnego

Wydatki kwalifikowalne w ramach realizowanego zadania księgowane są zgodnie z następującym podziałem:

63,63% - z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej „7” jako finansowanie dla wydatku kwalifikowalnego ze środków pomocowych;

36,37% - z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej „9” jako finansowanie dla wydatku kwalifikowalnego ze środków wkładu własnego

Wydatki niekwalifikowalne księgowane są z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej „9” jako finansowanie ze środków budżetu gminy.

Procedury dokonywania płatności

1. Wpływ dokumentów – faktur, rachunków wraz z obowiązującą dokumentacją (m.in. protokoły odbioru) do Urzędu Gminy w Korytnicy.

2. Kontrola merytoryczna dokumentów przez osobę nadzorującą zadanie, polegająca na sprawdzeniu czy dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z zawartą umową z

Samorządem Województwa Mazowieckiego, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym. Dowodem prawidłowości w tym zakresie jest potwierdzenie dokumentów pod względem merytorycznym.

3. Opis dowodu księgowego zawierający elementy określone w wytycznych jednostki przekazującej pomoc ze środków europejskich. Opisu dokonuje pracownik merytorycznie odpowiedzialny za realizację projektu.

4. Kontrola formalno – rachunkowa dokumentu polegająca na sprawdzeniu czy dokument zawiera wszystkie wymagane elementy zgodnie z ustawą o Vat, czy nie zawiera błędów rachunkowych – dokonana przez pracowników Referatu Finansowego.

5. Dekretacja dowodów księgowych dokonana przez pracownika Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Korytnicy.

6. Zatwierdzenie dokumentów do zapłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy lub osoby przez nich upoważnione.

Przechowywanie i archiwizacja dokumentów

Wszystkie dokumenty księgowe dotyczące projektu przechowywane są w osobnych segregatorach przez okres określony w umowie. W zbiorach dokumentów podstawowych znajdują się kserokopie z adnotacją, iż oryginał dokumentu wpięto do odrębnego segregatora.

Zakładowy plan kont

W ramach zadania „**Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Korytnica**” stosuje się zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Korytnica oraz jednostki Urzędu Gminy w Korytnicy wprowadzonych Zarządzeniem Nr 111/20 Wójta Gminy Korytnica z dnia 07 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości Urzędu Gminy w Korytnicy (ze zmianami) oraz Zarządzeniem Nr 110/20 Wójta Gminy Korytnica z dnia 07 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Gminy Korytnica. Znajdują się tam szczegółowe opisy kont księgowych.

W celu wyodrębnienia dokumentów związanych z realizacją zadania wprowadza się dodatkową analitykę do kont, na których dokonane będą księgowania związane z realizacją operacji z symbolem „3”.