

**ZARZĄDZENIE NR 162.2021
WÓJTA GMINY GALEWICE**

z dnia 31 grudnia 2021 r.

w sprawie zasad (polityki) rachunkowości stosowanych przy realizacji operacji „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Węglewice” z udziałem środków z EFRROW, w ramach PROW na lata 2014-2020 - na podstawie umowy zawartej 30 czerwca 2021 r. Nr 00156-65150- UM0500242/20

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217; zm.: Dz. U. z 2019 r. poz. 55 i poz. 1655, z 2020 r. poz. 2123 oraz z 2021 r. poz. 2106.) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (T.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305; zm.: Dz. U. z 2021 r. poz. 1535 i poz. 1773), zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane przy realizacji operacji „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Węglewice” z udziałem środków z EFRROW, w ramach PROW na lata 2014-2020 - na podstawie umowy zawartej 30 czerwca 2021 r. Nr 00156-65150- UM0500242/20

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega podaniu do publicznej wiadomości

Wójt Gminy Galewice

Piotr Kołodziej

1. Rachunkowość operacji „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Węglewice” z udziałem środków z EFRROW, w ramach PROW na lata 2014-2020 - na podstawie umowy zawartej 30 czerwca 2021 r. Nr 00156-65150-UM0500242/20, prowadzona jest w siedzibie Urzędu Gminy w Galewicach na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Galewicach oraz zasad określonych zarządzeniami, decyzjami w sprawie rachunkowości, obiegu i kontroli dokumentów finansowych.

2. Operacja realizowana jest przez Urząd Gminy w Galewicach – jednostkę budżetową

3. Przekazanie pomocy stanowiącej dofinansowanie operacji dokonane zostanie na rachunek bankowy budżetu założony w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie, oddział Galewice.

Wydatki poniesione na operację przed otrzymaniem pomocy płacone z rachunku podstawowego, z którego dokonywane są wydatki urzędu gminy na kontach księgowych wprowadzonych Zarządzeniem Nr 92 Wójta Gminy Galewice z dnia 30 grudnia 2011 r.

4. Zadanie realizowane w ramach operacji finansowane jest z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, nie więcej niż 63,63 % poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji.

5. Budżet projektu realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej :

Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska,

Rozdział 90001 Gospodarka ściekowa i ochrona wód.

Wydatki poniesione w ramach projektu klasyfikuje się:

§§ z końcówką 7 – wydatki ze środków unijnych,

§§ z końcówką 9 – wydatki z budżetu gminy.

6. Ewidencja zdarzeń gospodarczych dotyczących operacji dokonywana jest za pomocą programu BUDŻET - KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA .

7. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe programu– oryginały, które księgowane będą chronologicznie. Oryginały dowodów będą przechowywane

w oddzielnych segregatorach, zawierających dokumenty związane z operacją, przez okres określony w umowie.

8. Dowody księgowe dotyczące realizowanej operacji księgowane będą w rejestrze podstawowym pod pozycją kolejną nadaną podczas dekretacji w budżecie głównym z opisem zawierającym zwrot: KAN.WĘG.PROW.

9. Procedury dokonywania płatności za wykonane w ramach umów zadania związane z realizacją operacji:

9.1. Wpływ faktur, rachunków do wydziału merytorycznego,

9.2. Kontrola merytoryczna dowodów finansowych przez wyznaczonego pracownika, polegająca na sprawdzeniu, czy:

- dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z umowami z instytucją udzielającą dotacji, wykonawcą operacji, harmonogramem rzeczowo –finansowym,

- umożliwia terminową realizację operacji,

- zachowano terminy i wysokości wynikające z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, umów, porozumień, decyzji, itp.

- dokonano wydatków zgodnie z przepisami zamówień publicznych.

10. Na dowód potwierdzenia zgodności w tym zakresie pracownik podpisuje dokument na pieczęcie sprawdzono pod względem merytorycznym.

11. Kontrola formalno – rachunkowa, polegająca na sprawdzeniu czy dokument zawiera wszystkie wymagane elementy, czy nie zawiera błędów rachunkowych .

12. Kontrola dokonywana jest przez pracownika Referatu Finansowego i potwierdzana podpisem na pieczęcie sprawdzono pod względem formalno –rachunkowym.

13. Zatwierdzenie dowodów księgowych przez Skarbnika oraz Wójta (lub osoby przez nich upoważnione).

14. Na podstawie zatwierdzonych dokumentów Referat Finansowy dokonuje płatności.

Prawidłowo opisane dowody księgowe podlegają dekretacji, zgodnie z przyjętymi w gminie zasadami.

15. Wszystkie dokumenty dotyczące operacji, muszą być szczegółowo opisane, że są dofinansowane w ramach umowy numer 00156-65150-UM0500242/20, oraz nazwę operacji. Muszą posiadać szczegółową informację, jaka kwota wydatków finansowana jest z dotacji, a jaka ze środków własnych (takiego podziału dokonuje wydział merytoryczny nadzorujący realizację projektu).

16. Do ewidencji zadań w ramach operacji z wykorzystaniem pomocy korzysta się z kont syntetycznych, korzysta się również z rozszerzonej numeracji kont. Każdy zapis dotyczący zadania winien zawierać w opisie dekretacji zwrot: KAN.WĘG.PROW

16.1. W budżecie gminy :

133	Rachunek budżetu
133 - 1	Rachunek budżetu podstawowy
901	Dochody budżetu
901-10	Dochody bezp. budżetu
901-10-6	Dotacje z Funduszy Europejskich (ewidencja syntetyczna)
901-10-6-8	Dotacja PROW Kanalizacja Węglewice

16.2. W jednostce budżetowej zostaną wyodrębnione rozszerzone konta księgowe do kont podstawowych:

011	Środki trwałe
011-2-1	Ewid. Analityczna UG
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)
080-5-13	Budowa kanałi. sanit. w Węglewicach
130	Rachunek bieżący jednostki

Dla zapewnienia przejrzystości wydatkowanych środków w ramach operacji dopuszcza się dodatkowe tworzenie kont analitycznych (odpowiadających treścią ekonomiczną kontom danego zespołu) bez konieczności zmiany zarządzenia.

Szczegółowy opis funkcjonowania kont jest zgodny z opisem zawartym w zarządzeniu Nr 92/2011 Wójta Gminy Galewice z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki rachunkowości).

17. Do kwestii dotyczących zasad rachunkowości dotyczących operacji nie uregulowanych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie zasady zawarte w Zarządzeniu Nr 92/2011 Wójta Gminy Galewice z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości .

18. Wszystkie dokumenty związane z finansową realizacją operacji przechowywane są w siedzibie Urzędu Gminy Galewice, w Referacie Finansowym w oddzielnych segregatorach, przez okres określony w umowie o dofinansowanie.