

w sprawie polityki rachunkowości i planu kont dla projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego w ramach osi priorytetowej nr 4 Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej pn. „Zagospodarowanie terenu przy zbiorniku wodnym na działce o nr ewidencyjnym 475/1 w miejscowości Trześć” numer umowy 00073-6523.2-SW0910084/20 z dnia 29.07.2020 r.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 roku poz. 351 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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. 2020 r. poz. 342) Wójt Gminy Gorzyce, zarządza co następuje:

§1

1. Wprowadza się politykę rachunkowości i plan kont dla projektu **„Zagospodarowanie terenu przy zbiorniku wodnym na działce o nr ewidencyjnym 475/1 w miejscowości Trześć”**, którego celem jest poprawa jakości życia mieszkańców Gminy Gorzyce poprzez zagospodarowanie przestrzeni publicznej na cele rekreacyjno-turystyczne, stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia.

§2

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje na czas realizacji projektu „Zagospodarowanie terenu przy zbiorniku wodnym na działce o nr ewidencyjnym 475/1 w miejscowości Trześć”.

WÓJT
Surdey
mgr Lech Surdey

Załącznik nr 1
Zarządzenie Nr 89/20
Wójta Gminy Gorzyce
z dnia 29 lipca 2020 r.

Zasady polityki rachunkowości dla zadania pod nazwą „Zagospodarowanie terenu przy zbiorniku wodnym na działce o nr ewidencyjnym 475/1 w miejscowości Trześć” z Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego w zakresie działania „Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność” w ramach Priorytetu 4 „Zwiększenie zatrudnienia i spójności terytorialnej” objętego Programem Operacyjnym „Rybacko i Morze”.

Celem zadania jest poprawa jakości życia mieszkańców Gminy Gorzyce poprzez zagospodarowanie przestrzeni publicznej na cele rekreacyjno- turystyczne.

I. Zasady ogólne

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej działania „Zagospodarowanie terenu przy zbiorniku wodnym na działce o nr ewidencyjnym 475/1 w miejscowości Trześć”

Celem opracowania niniejszej dokumentacji jest zapewnienie:

- prawidłowości ewidencji,
- dostosowanie ewidencji do obowiązującej sprawozdawczości zewnętrznej i potrzeb bieżącego zarządzania,
- prawidłowego przechowywania dokumentacji rachunkowości,
- prawidłową ochronę zbiorów ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe są prowadzone w oparciu o zasady: zasadę jawności, zasadę kasowości, zasadę memoriału, zasadę ostrożnej wyceny i zasadę istotności.

Środki finansowe przekazane na pokrycie kosztów realizacji Projektu będą wpływały na konto organu **14 9434 1012 2002 1050 0018 0005**- Rachunek budżetu.

Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.

Beneficjentem środków finansowych Urzędu Marszałkowskiego w zakresie realizacji projektu jest Gmina Gorzyce, realizatorem Urząd Gminy w Gorzycach.

Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w jednostce budżetowej, w siedzibie Urzędu Gminy w Gorzycach ul. Sandomierska 75, 39-432 Gorzyce.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie RADIX.

Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

Dla potrzeb realizowanego wprowadzony został wyróżnik zadania (kod rachunkowy) o nr 78 w celu prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, dziennik cząstkowy 10-Inwestycje.

Wprowadzono następujące zasady prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla wymienionego zadania, stanowiący 2 ostatnie cyfry konta

Dział-700

Rozdział- 70005

Zgodnie z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2014.1053 z zm.) czwarta cyfra dodana do paragrafu wskazuje źródło finansowania wydatku.

W związku z powyższym do realizacji niniejszego projektu stosuje się odpowiednio:

- cyfrę 0 do wydatków niekwalifikowanych finansowanych z budżetu gminy
- cyfrę 7 do wydatków kwalifikowanych finansowanych z Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego
- cyfrę 9 do wydatków kwalifikowanych finansowanych z budżetu gminy

Dofinansowanie operacji stanowi nie więcej niż 85% wydatków kwalifikowanych i wynosi 56 929,00 zł, w tym współfinansowane ze środków Unii Europejskiej w ramach EFMR – 48 389,65 zł.

II. EWIDENCJA KSIĘGOWA DOKUMENTÓW I OPERACJI FINANSOWYCH

Podstawę do ewidencji wydatków w jednostce (Urzędzie Gminy) stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne (wyciągi bankowe, faktury i rachunki wystawione przez wykonawców za świadczone usługi, decyzje, polecenia księgowania oraz noty).

Podstawę do ewidencji operacji w Organie stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne (wyciągi bankowe, polecenia księgowania).

Organ Gminy Gorzyce

W księgach Organu Gminy Gorzyce zapisy księgowane są na podstawie dowodów księgowych sprawozdań budżetowych Rb-27S i RB-28S

Plan kont

- 133 - Rachunek budżetu
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu

960 - Skumulowane wyniki budżetu

961 - Wynik wykonania budżetu

Konta pozabilansowe

991 - Planowane dochody budżetu

992 - Planowane wydatki budżetu

II. Jednostka budżetowa Urząd Gminy Gorzyce

W Urzędzie Gminy w Gorzycach prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową projektu „Zagospodarowanie terenu przy zbiorniku wodnym na działce o nr ewidencyjnym 475/1 w miejscowości Trześń” poprzez konta analityczne, na podstawie dowodów księgowych. Dla realizacji projektu w budżecie gminy (Jednostce) korzysta się z bilansowych kont syntetycznych - **wyróżnik zadania (kod rachunkowy) o nr 78** w celu prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, dziennik cząstkowy 10-Inwestycje.

Plan kont

011-Środki trwałe

071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)

130 - Rachunek bieżący jednostki

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

225 -Rozrachunki z budżetami

- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750- Przychody finansowe
- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 - Wynik finansowy
- Konta pozabilansowe*
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 – Plany finansowe wydatków niewygasających
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

III. Obieg, opis i kontrola dokumentów księgowych

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
2. Płatności dokonywane są w formie gotówkowej lub bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowego, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania w/w przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.
3. Na dowodach księgowych (fakturach) powinny się znaleźć następujące elementy opisu w zakresie kwalifikowalności bezwzględnie na fakturze lub na oddzielnej kartce dołączonej i przypiętej do faktury w przypadku, gdy nie ma możliwości opisanie oryginału faktury lub innego dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej:

1) Druga strona

Nazwa projektu: „Zagospodarowanie terenu przy zbiorniku wodnym na działce o nr ewidencyjnym 475/1 w miejscowości Trześć”

Nr umowy/zamówienie/zlecenia.....

Numer umowy o dofinansowanie projektu nr 00073-6523.2-SW0910084/20 z dnia 29.07.2020 r.

Numer pozycji w Zestawieniu rzeczowo-finansowym operacji/etapu operacji

Klauzula lub pieczęć o treści:

„Przedstawiono do refundacji w ramach programu operacyjnego „Rybacktwo i Morze”.

Wydatek kwalifikowany wynosi.....PLN, w tym:

- wydatki refundowane ze środków pomocowych w kwocie: PLN

- wydatki nierefundowane (*opis z jakich środków, np. ze środków własnych*) w kwocie:
.....PLN

Wydatki niekwalifikowane wynoszą: PLN

2) Sprawdzono pod względem formalno - rachunkowym

Gorzyce, dnia..... Podpis.....

3) Wydatek zgodny z planem finansowym

klasyfikacja budżetowa dz..... rozdział.....§

Sprawdzono pod względem merytorycznym.

Gorzyce dnia Podpis

4) Wydatek zrealizowany zgodnie

z ustawą z dnia 29.01.2004 r.

Prawo zamówień publicznych

(Dz. U. z 2018 poz .1986.)

tryb.....

Gorzyce dnia..... podpis.....

5)Zatwierdzono do zapłaty ze środków

na kwotę..... zł.....gr

słownie.....

Główny Księgowy

Kierownik Jednostki

6) Wydatek zrealizowany zgodnie z art.44

Ustawy z dnia 27.08.2009 o finansach publicznych

Dz. U. z, poz.

Gorzyce dnia..... podpis.....

7) Zapłacono gotówką, przelewem

czekiem nr

Gorzyce dnia..... podpis.....

Zapisy te mogą występować również w formie pieczęci.

Dowody księgowo dokumentujące wydatki finansowane z udziałem środków unijnych, tak jak wszystkie inne dowody dokumentujące wydatki w Urzędzie Gminy, powinny być sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym co zostaje potwierdzone podpisem osoby upoważnionej, sprawdzone pod względem merytorycznym co oznacza, że osoba podpisująca poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie projektu i umową z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo –finansowym oraz pod względem zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych. Dowody te akceptuje i zatwierdza Wójt i Skarbnik lub osoby przez nie upoważnione.

W Urzędzie Gminy Gorzyce stosuje się pieczęć, na której osoby sprawdzające dowody pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym składają swój podpis oraz datę kiedy dokonały sprawdzenia, podaje się klasyfikację budżetową wydatku (dział, rozdział, paragraf), kwotę wydatku. Skarbnik i Wójt lub osoby przez nich upoważnione składają podpisy na dowód akceptacji i zatwierdzenia dowodu.

Każdy dowód księgowy na podstawie którego następuje wydatek współfinansowany ze środków unijnych powinien być opatrzony pieczęcią wpływu do Urzędu Gminy, z datą wpływu, numerem kancelaryjnym i podpisem osoby przyjmującej.

Wprowadza się ujednolicone zasady numerowania dowodów księgowych, umożliwiające jednoznaczną identyfikację dokonanych na ich podstawie zapisów księgowych. Za numer dowodu przyjmuje się symbol składający się z następujących elementów podstawowych:

AA/BB/CC/DDDD/EE

Gdzie:

AA – dziennik cząstkowy

BB - wyróżnik zadania

CC – rodzaj dowodu księgowego (np. FA – faktura, WB – wyciąg bankowy, NK – noty księgowe)

DDDD – rok

EE- numer kolejny

IV. Sprawozdawczość i rozliczenia w trakcie poszczególnych etapów działania

1. Gmina Gorzyce jest odpowiedzialna za poprawność wydatkowania całości (100%) środków przeznaczonych na dany Projekt.
2. Umowa z wykonawcami jest zawierana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym przepisami prawa zamówień publiczny.
3. Wydatki poniesione w ramach realizacji Projektu są dokładne i prawdziwe, a wyniki zostały uzyskane z przyjętego systemu księgowania,
4. Wydatki zostały faktycznie poniesione a dokumentacja (faktury i inne dokumenty) jest dostępna.
5. Płatność na rzecz wykonawców dokonywana jest w sposób prawidłowy.
6. Prowadzona jest sprawozdawczość i rozliczenia za poszczególne etapy działania.

Wniosek o płatność z częścią sprawozdawczą z przebiegu realizacji projektu przygotowywane są w sposób poprawny, terminowy oraz przesyła je do Instytucji Zarządzającej.

Okres przechowywania dokumentów

Dokumentacja z realizacji projektu „Zagospodarowanie terenu przy zbiorniku wodnym na działce o nr ewidencyjnym 475/1 w miejscowości Trześń” przechowywana będzie w Urzędzie Gminy w Gorzycach ul. Sandomierska 75, 39-432 Gorzyce, do dnia 31 grudzień 2025 roku.

WÓJT
J. Szendryg
mgr Leszek Szendryg