

ZARZĄDZENIE NR 34/B/2016
WÓJTA GMINY ŚWIERCZE

z dnia 12 lipca 2016 r.

w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości i zakładowego planu kont dla operacji „Program Rozwoju Obszarów Wiejskich szansą na skok cywilizacyjny dla Gminy Świercze dzięki inwestycjom budowy dróg na terenach wiejskich Etap I i II” realizowanego w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2016 r., poz. 1047) i art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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. 2013, poz. 289 z późn. zm.),
zarządza się, co następuje:

§ 1. Dla operacji „*Program Rozwoju Obszarów Wiejskich szansą na skok cywilizacyjny dla Gminy Świercze dzięki inwestycjom budowy dróg na terenach wiejskich etap I i II*” realizowanej w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii objętego PROW na lata 2014-2020 (Umowa o przyznaniu pomocy Nr 00132-65151-UM0700622/16 z dnia 14 lipca 2016r.) wprowadza się zasady polityki rachunkowości zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia rozpoczęcia realizacji operacji.

Wójt Gminy

Adam Misiewicz

Zakładowy Plan Kont

dla operacji „Program Rozwoju Obszarów Wiejskich szansą na skok cywilizacyjny dla Gminy Świercze dzięki inwestycjom budowy dróg na terenach wiejskich Etap I i II”.

1. Konta bilansowe - ORGAN

133 - Rachunek budżetu

analitka 133-24 operacja

140 - Środki pieniężne w drodze

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

analitka 223-7-10 operacja

240 - Pozostałe rozrachunki

260 - Zobowiązania finansowe

analitka 260-7- zobowiązania finansowe z tytułu pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu UE

901 - Dochody budżetu

902 - Wydatki budżetu

960 - Skumulowane wyniki budżetu

961 - Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe

991 - Planowane dochody budżetu

992 - Planowane wydatki budżetu

Konta jednostki - Urzędu Gminy

1. Konta bilansowe

011 - Środki trwałe

analitka 011-1, 011-2 zgodnie z klasyfikacją środków trwałych

071 - umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080 - Środki trwałe w budowie (Inwestycje)

analitka 080/X/XX/XXX

X. - nr analityczny inwestycji (14)

XX. - nr analityczny drogi:

1 - Przebudowa drogi gminnej Kowalewice Włościańskie - Brodowo (080-14-1 - Kowalewice Wł. - Brodowo),

2 - Przebudowa drogi gminnej Bylice (080-14-2 - Bylice),

3 - Przebudowa drogi gminnej Bylice - Wyrzyki Pękale (080-14-3 - Bylice - Wyrzyki Pękale),

4 - Przebudowa drogi gminnej Gaj-Ślubowo (080-14-4 - Gaj- Ślubowo),

- 5 - Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Chmielewo (080-14-5 - Chmielewo),
- 6 - Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Kosiorowo (080-14-6 - Kosiorowo),
- 7 - Przebudowa ul. Wrzosowej w miejscowości Świercze (080-14-7 - ul.Wrzosowa Świercze),
- 8 - Przebudowa dróg gminnych Świercze - Siółki (080-14-8- Świercze Siółki).

XXX - źródło finansowania

8 - koszty kwalifikowalne wynikające z zawartej umowy o przyznaniu pomocy na realizację operacji finansowane ze środków UE,

9 - koszty kwalifikowalne wynikające z zawartej umowy o przyznaniu pomocy na realizację operacji finansowane ze środków własnych.

Podatek od towarów i usług VAT od robót budowlanych dotyczących przebudowy dróg stanowi koszt kwalifikowalny realizowanej operacji.

0 - koszty niekwalifikowalne operacji

130 - Rachunek bieżący jednostki

analitka 130-3 rachunek bieżący - Bank Gospodarstwa Krajowego - udział własny

130 - 4 rachunek bieżący - Bank Gospodarstwa Krajowego - udział finansowany pożyczką

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

201/X - numer analityczny kontrahenta

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

225 - Rozrachunki z budżetami

240 - Pozostałe rozrachunki

800 - Fundusz jednostki

810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady funkcjonowania kont obowiązują zgodnie z zasadami określonymi 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 mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2013 r., poz. 289 z późn. zm.)

Konta analityczne zakładane są w miarę potrzeb.

Wójt Gminy

Adam Misiewicz

**Zasady (polityka) rachunkowości oraz instrukcja sporządzania obiegu, kontroli
i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych dla projektu :**

***„Program Rozwoju Obszarów Wiejskich szansą na skok cywilizacyjny dla Gminy Świercze dzięki
inwestycjom budowy dróg na terenach wiejskich Etap I i II”.***

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych są identyczne jak dla ksiąg prowadzonych dla jednostki. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo wg programu firmy INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek w siedzibie Urzędu Gminy Świercze.

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, okresem sprawozdawczym odpowiednio miesiąc, kwartał, rok. Dla wszystkich transakcji związanych z realizacją projektu zastosowano wyodrębniony symbol D kod księgowy PROW DROGI

W przypadku finansowania realizowanego projektu pożyczka na wyprzedzające finansowanie działań finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego, wyodrębnione zostaną dwa rachunki bankowe dla udziału własnego i udziału finansowanego pożyczką.

Opis dowodu księgowego dokumentującego poniesienie wydatku na podstawie umowy zawartej z Samorządem Województwa Mazowieckiego w ramach PROW 2014-2020 zawiera dodatkowe zapisy dotyczące:

- nazwy operacji, działania,
- numer umowy o przyznanie pomocy,
- wskazanie kosztów całkowitych, kosztów kwalifikowalnych i kosztów niekwalifikowalnych,
- szczegółowy opis przyjętego trybu wykonania zamówienia publicznego.

Osobą uprawnioną do potwierdzania dokumentów za zgodność z oryginałem jest Wójt Gminy. Osoby uprawnione do sprawdzania dokumentów pod względem:

- merytorycznym - Wójt,
- formalnym i rachunkowym - Kierownik Referatu Finansowego Główny Księgowy,
- zgodności z planem finansowym, zawartymi umowami - Skarbnik,
- zgodności z prawem zamówień publicznych - Inspektor ds inwestycji gminnych i zamówień publicznych, Wójt .

Kosztorysy i faktury (inwestycyjne) powinny zawierać podpis Inspektora nadzoru jako dowód ich sprawdzenia i prawidłowości.

Wszelkie decyzje związane z wykonywaniem dyspozycji pieniężnych powinny zmierzać do stosowania

obrotu bezgotówkowego.

Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące operacji w okresie jej realizacji przechowywane są w odrębnym odpowiednio opisanym segregatorze (z podaniem tytułu operacji) w Referacie Finansowym.(umowy, faktury, polecenia przelewu, wyciągi, protokoły odbioru, OT, PT)

W Referacie Finansowym dokumenty będą przechowywane do dnia upływu 5-u lat od dnia płatności ostatecznej

Po tym okresie dokumentacja finansowa projektu jako akta kompletne - ostatecznie załatwione, w teczках opisanych z oznaczeniem kategorii archiwalnej na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego mogą być oddane do archiwum.

Za prawidłowość , kompletność dokumentacji związanej z przeprowadzeniem zamówienia publicznego odpowiada Inspektor ds. inwestycji gminnych i zamówień publicznych.

Wójt Gminy

Adam Misiewicz