

Zarządzenie Nr 92/2019
Burmistrza Reszla
z dnia 01 sierpnia 2019 roku

w sprawie: **wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Gminy Reszel dla projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 124018N w msc. Leginy, dz.nr 8-336 obręb Leginy” realizowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020” – umowa Nr 00185-65151-UM1400329/18.**

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (t.j. Dz.U. 2017 r. poz. 1911)

Burmistrz Reszla zarządza, co następuje:

§ 1. Wprowadzam zasady (politykę) rachunkowości Gminy Reszel dla potrzeb realizacji projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 124018N w msc. Leginy, dz.nr 8-336 obręb Leginy” realizowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 – umowa Nr 00185-65151-UM1400329/18.
, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty w Gminie Reszel.

**Polityka rachunkowości Gminy Reszel
dla potrzeb realizowanego projektu pn.
„Przebudowa drogi gminnej Nr 124018N w msc. Leginy, dz.nr 8-336 obręb
Leginy” realizowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego
na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów
Wiejskich na lata 2014 – 2020 – umowa Nr 00185-65151-UM1400329/18.**

1. Polityka rachunkowości Projektu ustalona zostaje zgodnie z nadrzędnymi zasadami rachunkowości, tj.:

- 1) **zasadą ciągłości**, która stanowi, że przyjęte zasady rachunkowości będą stosowane w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach jednakowego grupowania na kontach księgowych operacji gospodarczych, przyjmując taką samą metodę wyceny aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych, tak aby przez kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na okres zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmują się w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych,
- 2) **zasadą jawności i przejrzystości** poprzez ustalenie odpowiedzialności osób dysponujących zasobami publicznymi, łatwością dostrzeżenia niegospodarności i ograniczenia ryzyka niecelowego wydania środków publicznych, czyli także unijnych środków pomocowych. Istotne jest też przestrzeganie zasad klasyfikacji budżetowej,
- 3) **zasadą memorialową i kasową** ujmując w księgach rachunkowych projektu wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego roku budżetowego, niezależnie od terminu ich zapłaty,
- 4) **zasadą kontynuacji działalności i realizacji projektu** - przy stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości przyjmuje się, że beneficjent będzie kontynuował w przyszłości realizowanie projektu w niezmnieszonej zakresie,
- 5) **zasadą jasnego i rzetelnego obrazu** – jednostka stosuje przyjęte zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową.

2. Rachunkowość Projektu prowadzona jest w siedzibie Urzędu Gminy w Reszlu, przy ul. Rynek 24 , 11-440 Reszel.

3. Dla potrzeb Projektu wyodrębniony został rachunek bankowy, z którego dokonywane są płatności związane z realizacją Projektu.

4. Do celów Projektu prowadzi się wyodrębnione księgi rachunkowe oraz dokumentację finansową.

5. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych jest zgodna z zasadami (polityką) rachunkowości przyjętymi przez Urząd Gminy w Reszlu.

6. Księgi rachunkowe Projektu, prowadzone są systemem elektronicznym w programie finansowym prowadzi się przy użyciu komputera w systemie informatycznym „Puma” autorstwa ZETO SOFTWARE Spółka z o.o. w Olsztynie oraz w formie papierowej, zgodnie

z ogólnymi zasadami prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy w Reszlu oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Reszel

7. Dziennik Projektu zabezpieczony jest na zasadzie dziennika szczegółowego, obejmującego zaksięgowane dokumenty dotyczące danego projektu. Zdarzenia ujmowane w nim chronologicznie. Numeracja zapisów w dzienniku dotyczących Projektu jest prowadzona w sposób ciągły i niezależny w ciągu roku.

8. Wydatki kwalifikowane projektu.

1) Warunki dofinansowania i przekazania Beneficjentowi środków dofinansowania określa umowa o dofinansowanie projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 124018N w msc. Leginy, dz.nr 8-336 obręb Leginy” realizowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 – umowa Nr 00185-65151-UM1400329/18.

2) Wydatki niekwalifikowalne Beneficjent pokryje ze środków własnych.

3) Do wydatków kwalifikowalnych Projektu zaliczane są wydatki, które zostały poniesione w ramach Projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 124018N w msc. Leginy, dz.nr 8-336 obręb Leginy” realizowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 – umowa Nr 00185-65151-UM1400329/18.

9. Zasady dokonywania wydatków w ramach realizacji Projektu.

1) Każdy dowód księgowy dokumentujący wydatek przed przekazaniem do realizacji (zapłaty) i ujęcia w księgach rachunkowych podlega:

- sprawdzeniu pod względem merytorycznym
- sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym,
- zatwierdzeniu do zapłaty przez Burmistrza oraz Skarbnika.

2) Dokumenty, faktury i inne dowody księgowe o równoważnej wartości dowodowej są opisane na odwrocie w sposób umożliwiający powiązanie wydatku z realizowanym Projektem. W opisie zawarte są informacje dotyczące:

- numeru umowy o dofinansowanie projektu:
Nr 00185-65151-UM1400329/18.

- nazwy projektu / zadania:
„Przebudowa drogi gminnej Nr 124018N w msc. Leginy, dz.nr 8-336 obręb Leginy”

- adnotacji:

Projekt realizowany z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020.

- wysokości wydatku kwalifikowalnego,
- wysokości wydatku niekwalifikowalnego,
- zgodności wydatku z ustawą z dn. 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

3) Sprawdzenie dowodu pod względem merytorycznym zgodnie z ustawą o finansach publicznych polega na ustaleniu:

- czy wydatek jest zgodny z celem i wysokością ustaloną w planie finansowym jednostki,
- czy umożliwia terminową realizację zadań,
- czy zachowano terminy i wysokości wynikające z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, umów, decyzji,
- czy zawiera co najmniej dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości,
- czy dokonano wydatku zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych.

Stwierdzone nieprawidłowości powinny być usunięte. Na tym etapie pracownik odpowiedzialny merytorycznie dokonuje wstępnej oceny celowości zaciągniętego zobowiązania i na odwrocie dowodu źródłowego wpisuje uzasadnienie dokonania wydatku.

4) Sprawdzenie dowodu pod względem formalno-rachunkowym polega na ustaleniu czy dowód został technicznie prawidłowo sporządzony, zawiera wymagane elementy prawidłowego dowodu, a dane liczbowe wolne są od błędów arytmetycznych.

10. Obieg dokumentów finansowo-księgowych dla jednostki realizującej Projekt został określony w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów – dowodów księgowych Urzędu Gminy w Reszlu z tym, że:

1) do kontroli dokumentów – dowodów finansowych upoważnia się:

a) do kontroli merytorycznej:

Piotra Chamika – Kierownika Działu Techniczno-Budowlanego
Wzór podpisu:

b) do kontroli formalno – rachunkowej upoważnia się:

Bożenę Ślązak – Podinspektora ds. księgowości dochodów budżetowych
Wzór podpisu:

Martę Gradzewicz - Podinspektora
Wzór podpisu:

Elżbietę Pyrzak-Lewińską – Referenta
Wzór podpisu:

Iwonę Węglarską – Podinspektora
Wzór podpisu:

c) do potwierdzenia wpisu do księgi inwentarzowej upoważnia się Iwonę Węglarską – Podinspektora
Wzór podpisu:

d) Wydatek poniesiony w ramach realizowanego projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej Nr 124018N w msc. Leginy, dz.nr 8-336 obręb Leginy” zatwierdza do wypłaty:

- Marek Janiszewski – Burmistrz Reszla
Wzór podpisu:

- Julita Paprocka – Skarbnik Gminy Reszel
Wzór podpisu:

11. Wszystkie dokumenty związane z realizacją Projektu przechowywane są przez okres 5 lat liczony od dnia wpływu na rachunek bankowy Gminy Reszel płatności końcowej dokonanej przez agencję płatniczą, tj. Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

12. Po upływie okresu, o którym mowa w pkt. 11 Gmina występuje o zwrot weksła niezupełnego (in blanco) wraz z deklaracją wekslową, stanowiących zabezpieczenie umowy.

13. Kontrola projektu

Beneficjent zobowiązuje się poddać kontroli dokonywanej przez uprawnione podmioty w zakresie prawidłowości realizacji Projektu, zgodnie z zapisami w umowie ramowej.

**Zakładowy plan kont Gminy Reszel
dla potrzeb realizowanego projektu pn.
„Przebudowa drogi gminnej Nr 124018N w msc. Leginy, dz.nr 8-336 obręb
Leginy” realizowanego z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego
na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów
Wiejskich na lata 2014 – 2020 – umowa
Nr 00185-65151-UM1400329/18**

I Plan kont dla budżetu gminy

Konta bilansowe

133 – Rachunek budżetu
140 – Środki pieniężne w drodze
135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
224 – Rozrachunki budżetu
225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
240 – Pozostałe rozrachunki
901 – Dochody budżetu
902 – Wydatki budżetu
903 – Niewykonane wydatki
904 – Niewygasające wydatki
909 – Rozliczenia międzyokresowe
960 – Skumulowane wyniki budżetu
961 – Wynik wykonania budżetu
962 – Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe

991 - Planowane dochody budżetu
992 - Planowane wydatki budżetu
993 - Rozliczenia z innymi budżetami

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach określone zostały w planie kont dla budżetu Gminy stanowiącym załącznik Nr 3 do zarządzenia w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości Urzędu Gminy w Reszlu oraz jednostek organizacyjnych Gminy Reszel.

II Plan kont Urzędu Gminy oraz

Konta bilansowe

Zespół 0 – Aktywa trwałe

011 – Środki trwałe
013 – Pozostałe środki trwałe
071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 – kasa
130 – Rachunek bieżący jednostki
141 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
223 – Rozliczenia wydatków budżetowych
225 – Rozrachunki z budżetami
229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240 – Pozostałe rozrachunki
245 – Wpływy do wyjaśnienia
290 – Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

310 - Materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konta pozabilansowe

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
981 – Plan finansowy niewygasających wydatków
998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach określone zostały w planie kont Urzędu Gminy oraz jednostek organizacyjnych Gminy Reszel stanowiącym załącznik Nr 4 do zarządzenia w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości Urzędu Gminy w Reszlu oraz jednostek organizacyjnych Gminy Reszel.