

ZARZĄDZENIE NR 61/2025
WÓJTA GMINY WARLUBIE

z dnia 17 lipca 2025 r.

w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowej

Na podstawie art. 10 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zmianami) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 74/2010 Wójta Gminy Warlubie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowej, wprowadza się następujące zmiany:

- 1) aktualizuje się załącznik Nr 14 „Rachunkowość związana z realizacją projektów współfinansowanych z Funduszy Strukturalnych oraz Funduszy Spójności”, który otrzymuje brzmienie określone załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Warlubie

mgr inż. Mariusz Kosikowski

Rachunkowość związana z realizacją projektów współfinansowanych z funduszy strukturalnych oraz z funduszu spójności

Stosownie do przepisów art. 34 rozporządzenia Rady /WE/ Nr 1260/1999 z dnia 21 czerwca 1999 r. ustanawiającego przepisy ogólne w sprawie funduszy strukturalnych oraz rozporządzenia Komisji Nr 438/2001 z dnia 2 marca 2001r. ustanawiającego szczegółowe, zasady wykonania rozporządzenia Nr 1260/1999 - instytucje biorące udział w zarządzaniu i wykonywaniu pomocy zachowują oddzielny system rachunkowości albo odpowiedni kod księgowy dla wszystkich transakcji dotyczących pomocy, zapewniają prawidłowość operacji finansowanych w ramach pomocy, w szczególności poprzez wykonanie wewnętrznych środków kontroli zgodnych z zasadami prawidłowej gospodarki finansowej.

1. Dla ewidencji środków z funduszy będą prowadzone:

- dziennik częściowy (wg klasyfikacji budżetowej)
- konta syntetyczne
- konta analityczne
- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych.

2. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych są identyczne jak dla ksiąg całości jednostki.

3. Koszty, rozrachunki, wydatki wyodrębniamy w momencie powstania zdarzenia, zgodnie z klasyfikacją budżetową w momencie poniesienia wydatku, w tym także tej części, które podlegają refundacji.

4. Środki z funduszy będą gromadzone i wydatkowane na rachunkach, zgodnie z wytycznymi instytucji wdrażającej – w terminach i na zasadach wynikających z zawartych umów, i zgodnie z harmonogramem przedstawionym w instytucjach zarządzających lub wdrażających.

5. Zasady ewidencji zdarzenia na poszczególnych kontach księgowych oraz zasady sporządzania sprawozdań są identyczne jak dla całości jednostki i zostały zawarte w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych”.

4. Środki z rachunku głównego budżetu Gminy w terminach płatności będą przekazywane na rachunek urzędu gminy bądź rachunek pomocniczy (jeżeli wymagany jest wyodrębniony rachunek środków pomocowych). Potwierdzeniem dokonania transakcji i podstawą ewidencji księgowej jest przelew bankowy.

6. Dokumenty finansowe związane z projektem są tworzone na podstawie wymogów wynikających z przepisów ogólnych, wymogów instytucji wdrażających lub zarządzających projektem. Strona finansowa jest monitorowana przez Skarbnika Gminy.

7. Kontrola dokumentacji finansowej jest przeprowadzana na bieżąco.

8. Dokumenty finansowe - źródłowe są przechowywane w Referacie Finansowym - następnie zgodnie z zasadami archiwizowania dokumentów finansowych – w archiwum, przez okres wynikający z umów i wymogów z instytucją zarządzającą lub wdrażającą.

9. Wyodrębnia się dokumentację dla następujących projektów finansowanych z udziałem środków z funduszy strukturalnych i funduszu spójności:

- 1) **„Przebudowa drogi nr 030211C w miejscowości Wielki Komorsk o długości 2 150 mb”** – nakłady oraz wydatki księgowane będą na syntetycznych kontach: 080, 130, 810, 980, 998 z analityczną ewidencją w dziale 600 rozdział 60016 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „7” i „9” i numerem zdania 01 oraz na koncie syntetycznym 800 z analityką 002.
- 2) **„Przygotowanie programu rewitalizacji obszarów zdegradowanych w Gminie Warlubie”** – wydatki księgowane będą na syntetycznych kontach: 130, 401, 402, 404, 405, 409, 410, 980, 998 z analityczną ewidencją w dziale 750 rozdział 75095 w paragrafie 401, 411, 412, 417, 421, 422, 430, 439 z oznaczeniem czwartej cyfry „7” i „9” oraz numerem zadania 01 i 02 (02 dla wydatków stanowiących 15% pomocy z budżetu państwa)

Koszty zakończonej inwestycji zostaną po otrzymaniu protokołu odbioru końcowego i sporządzeniu dokumentu OT przeksięgowane i zaewidencjonowane jako wartość początkowa środka trwałego na koncie syntetycznym 011 z analityką 200 oraz na koncie syntetycznym 800 z analityką 002 oraz 003.

- 3) **„Budowy zbiorczej kanalizacji sanitarnej na terenie miejscowości Kurzejewo, Komorsk i Wielki Komorsk wraz z budową sieci wodociągowej w miejscowości Ciemny Las i Mątaszek w Gminie Warlubie”** dla 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”, objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 nakłady oraz wydatki księgowane będą na syntetycznych kontach:

3.1) dla zadania nr 03 (**Budowy zbiorczej kanalizacji sanitarnej na terenie miejscowości Kurzejewo, Komorsk i Wielki Komorsk w Gminie Warlubie**) - 011, 080, 130, 201, 205, 225, 810, 980, 998 z analityczną ewidencją w dziale 900 rozdział 90001 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „7” i „9” i numerem na koncie syntetycznym 800 z analityką 002;

3.2) dla zadania nr 04 (**Budowa sieci wodociągowej w miejscowości Ciemny Las i Mątaszek w Gminie Warlubie**) - 011, 080, 130, 201, 205, 225, 810, 980, 998 z analityczną ewidencją w dziale 010 rozdział 01010 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „7” i „9” i numerem na koncie syntetycznym 800 z analityką 002

- 4) **„Przebudowa ulic: Wiejskiej, Lipowej, bł. S. Marii Heliodory, Bronisława Malinowskiego i Kwiatowej – dokumentacja”** - nakłady oraz wydatki księgowane będą na syntetycznych kontach: 011, 080, 130, 201, 205, 225, 810, 980, 998 z analityczną ewidencją w dziale 600 rozdział 60016 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „0” i numerem na koncie syntetycznym 800 z analityką 010;
- 5) **„Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Kurzejewo w nawierzchni asfaltowej”** - nakłady oraz wydatki księgowane będą na syntetycznych kontach: 011, 080, 130, 201, 205, 225, 810, 980, 998 z analityczną ewidencją w dziale 600 rozdział 60016 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „0” i numerem na koncie syntetycznym 800 z analityką 012;
- 6) **„Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Warlubie”** - nakłady oraz wydatki księgowane będą na syntetycznych kontach: 011, 080, 130, 201, 205, 225, 810, 980, 998 z analityczną ewidencją w dziale 600 rozdział 60016 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „7” i „9” i numerem na koncie syntetycznym 800 z analityką 003;
- 7) **„Budowa hali sportowej wraz z infrastrukturą towarzyszącą dla Zespołu Szkół w Warlubiu”** - nakłady oraz wydatki księgowane będą na syntetycznych kontach: 011, 080, 130, 201, 205, 225, 810, 980, 998 z analityczną ewidencją w dziale 926 rozdział 92601 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „0” i numerem na koncie syntetycznym 800 z analityką 001;
- 8) **„Rewitalizacja jeziora Rybno”** - nakłady oraz wydatki księgowane będą na syntetycznych kontach: 011, 080, 130, 201, 205, 225, 810, 980, 998 z analityczną ewidencją w dziale 630 rozdział 63095 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „7” i „9” i numerem na koncie syntetycznym 800 z analityką 002;
- 9) **„Modernizacja sali wiejskiej w Wielkim Komorsku II etap”** - nakłady oraz wydatki księgowane będą na syntetycznych kontach: 011, 080, 130, 201, 205, 225, 810, 980, 998 z analityczną ewidencją w dziale 700 rozdział 70005 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „7” i „9” i numerem na koncie syntetycznym 800 z analityką 001;
- 10) **„Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z infrastrukturą i przepompowniami przydomowymi w miejscowości Plochocin”** - nakłady oraz wydatki księgowane będą na syntetycznych kontach: 011, 080, 130, 201, 205, 225, 810, 980, 998 z analityczną ewidencją w dziale 900 rozdział 90001 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „7” i „9” i numerem na koncie syntetycznym 800 z analityką 004;
- 11) **„Budowa drogi gminnej o nawierzchni asfaltowej w miejscowości Warlubie – Bąkowo w gminie Warlubie”** - nakłady oraz wydatki księgowane będą na syntetycznych kontach: 011, 080, 130, 201, 205, 225, 810, 980, 998 z analityczną ewidencją w dziale 600 rozdział 60016 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „0” i numerem na koncie syntetycznym 800 z analityką 015;
- 12) **„Przebudowa drogi gminnej o nawierzchni asfaltowej wraz z przebudową kanalizacji deszczowej w miejscowości Warlubie ul. Szkolna”** - nakłady oraz wydatki księgowane będą na syntetycznych kontach: 011, 080, 130, 201, 205, 225, 810, 980, 998 z analityczną ewidencją w dziale 600 rozdział 60016 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „0” i numerem na koncie syntetycznym 800 z analityką 019;

- 13) „**Budowa drogi gminnej położonej w miejscowości Kurzejewo – Komorsk w gminie Warlubie od km 0+000 do km 1+117 polegającej na wykonaniu nawierzchni asfaltowej**” - nakłady oraz wydatki księgowane będą na syntetycznych kontach: 011, 080, 130, 201, 205, 225, 810, 980, 998 z analityczną ewidencją w dziale 600 rozdział 60016 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „0” i numerem na koncie syntetycznym 800 z analityką 018;
- 14) „**Budowa kanalizacji sanitarnej na ul. Zawadzkiej, ul. Wybudowanie Nowskie i ul. Wybudowanie za Torami w miejscowości Warlubie**” - nakłady oraz wydatki księgowane będą na syntetycznych kontach: 011, 080, 130, 201, 205, 225, 810, 980, 998 z analityczną ewidencją w dziale 900 rozdział 90001 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „7” i „9” i numerem na koncie syntetycznym 800 z analityką 014;
- 15) „**Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Osiek-Krusze-Bzowo**” - nakłady oraz wydatki księgowane będą na syntetycznych kontach: 011, 080, 130, 201, 205, 225, 810, 980, 998 z analityczną ewidencją w dziale 900 rozdział 90001 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „0” i numerem na koncie syntetycznym 800 z analityką 009;
- 16) „**Budowa drogi gminnej nr 030212C w miejscowości Płochocin w gminie Warlubie o nawierzchni asfaltowej**” - nakłady oraz wydatki księgowane będą na syntetycznych kontach: 011, 080, 130, 201, 205, 225, 810, 980, 998 z analityczną ewidencją w dziale 600 rozdział 60016 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „0” i numerem na koncie syntetycznym 800 z analityką 022;
- 17) „**Przebudowa drogi gminnej nr 030215C w miejscowości Bzowo w gminie Warlubie o nawierzchni asfaltowej**” - nakłady oraz wydatki księgowane będą na syntetycznych kontach: 011, 080, 130, 201, 205, 225, 810, 980, 998 z analityczną ewidencją w dziale 600 rozdział 60016 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „0” i numerem na koncie syntetycznym 800 z analityką 023;
- 18) „**Budowa drogi dojazdowej w nawierzchni bitumicznej do gruntów rolnych w miejscowości Krusze**” - nakłady oraz wydatki księgowane będą na syntetycznych kontach: 011, 080, 130, 201, 205, 225, 810, 980, 998 z analityczną ewidencją w dziale 600 rozdział 60016 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „0” i numerem na koncie syntetycznym 800 z analityką 025;
- 19) „**Rozbudowa, przebudowa, nadbudowa budynku przedszkola wraz z wyodrębnieniem przestrzeni żłobka w Warlubiu**” - nakłady oraz wydatki księgowane będą na syntetycznych kontach: 011, 080, 130, 201, 205, 225, 810, 980, 998 z analityczną ewidencją w dziale 801 rozdział 80104 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „0” i numerem na koncie syntetycznym 800 z analityką 001;
- 20) „**Budowa sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami w miejscowości Bzowo**” - nakłady oraz wydatki księgowane będą na syntetycznych kontach: 011, 080, 130, 201, 205, 225, 810, 980, 998 z analityczną ewidencją w dziale 900 rozdział 90001 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „0” i numerem na koncie syntetycznym 800 z analityką 003;
- 21) „**Poprawa bezpieczeństwa energetycznego poprzez dywersyfikację źródeł energii na terenie gminy Warlubie**” - nakłady oraz wydatki księgowane będą na syntetycznych kontach: 011, 080, 130, 201, 205, 225, 810, 980, 998 z analityczną ewidencją w dziale 900 rozdział 90005 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „7” i „9” i numerem na koncie syntetycznym 800 z analityką 001;
- 22) „**Poprawa jakości powietrza oraz zmniejszenie emisji gazów cieplarnianych – Program priorytetowy „Czyste powietrze”**” - nakłady oraz wydatki księgowane będą na syntetycznych kontach: 011, 080, 130, 201, 205, 225, 810, 980, 998 z analityczną ewidencją w dziale 900 rozdział 90005 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „0”, „7” i „9” i numerem na koncie syntetycznym 800 z analityką 002;
- 23) „**Poprawa zagospodarowania miejscowości Rulewo w celach rekreacji społecznej**” - nakłady oraz wydatki księgowane będą na syntetycznych kontach: 011, 080, 130, 201, 205, 225, 810, 980, 998 z analityczną ewidencją w działach 900 i 926, rozdziałach 90001, 90015, 90095 i 92601 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „0” i numerem na koncie syntetycznym 800 z analityką 050;
- 24) „**Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym - Granty PPGR**” - nakłady oraz wydatki na realizację projektu księgowane będą na syntetycznych kontach: 011, 013, 071, 072, 080, 130, 201, 223, 240, 225, 400, 750, 800, 810, 860, 980, 998 z odrębną, analityczną ewidencją księgową projektu umożliwiającą jego prawidłową ewidencję i rozliczenie środków otrzymanych na jego wykonanie. Na kontach kosztów i wydatków dokumenty księgowe dotyczące projektu będą oznaczone z klasyfikacją budżetową 75023 w paragrafie 606 z oznaczeniem czwartej cyfry „7”.

- 25) **"Cyfrowa Gmina"** - nakłady oraz wydatki na realizację projektu księgowane będą na syntetycznych kontach: 011, 013, 071, 072, 080, 130, 201, 223, 240, 225, 400, 750, 800, 810, 860, 980, 998 z odrębną, analityczną ewidencją księgową projektu umożliwiającą jego prawidłową ewidencję i rozliczenie środków otrzymanych na jego wykonanie. Na kontach kosztów i wydatków dokumenty księgowe dotyczące projektu będą oznaczone z klasyfikacją budżetową 75023 w paragrafie 606 z oznaczeniem czwartej cyfry „7” i paragrafie 403 z oznaczeniem czwartej cyfry „7”.
- 26) **"Zagospodarowanie centrum wsi Wielki Komorsk- parking, plac zabaw, mini park"** - nakłady oraz wydatki na realizację projektu księgowane będą na syntetycznych kontach: 011, 013, 071, 072, 080, 130, 201, 223, 240, 225, 400, 750, 800, 810, 860, 980, 998 z odrębną, analityczną ewidencją księgową projektu umożliwiającą jego prawidłową ewidencję i rozliczenie środków otrzymanych na jego wykonanie. Na kontach kosztów i wydatków dokumenty księgowe dotyczące projektu będą oznaczone z klasyfikacją budżetową 70005 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „0”, „7” i „9”.
- 27) **"Budowa przedszkola wraz z wyodrębnieniem oddziału żłobka w miejscowości Warlubie"**- nakłady oraz wydatki na realizację projektu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 "MALUCH+" 2022-2029 księgowane będą na syntetycznych kontach: 011, 013, 071, 072, 080, 130, 201, 223, 240, 225, 400, 750, 800, 810, 860, 980, 998 z odrębną, analityczną ewidencją księgową projektu umożliwiającą jego prawidłową ewidencję i rozliczenie środków otrzymanych na jego wykonanie. Na kontach kosztów i wydatków dokumenty księgowe dotyczące projektu będą oznaczone z klasyfikacją budżetową 80104 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „7” i „9”.
- 28) **"Budowa przedszkola wraz z wyodrębnieniem oddziału żłobka w miejscowości Warlubie"**- nakłady oraz wydatki na realizację projektu w ramach Działania 6.13 Inwestycje w infrastrukturę przedszkolną Obszaru Prowadzenia Polityki Terytorialnej Świecie księgowane będą na syntetycznych kontach: 011, 013, 071, 072, 080, 130, 201, 223, 240, 225, 400, 750, 800, 810, 860, 980, 998 z odrębną, analityczną ewidencją księgową projektu umożliwiającą jego prawidłową ewidencję i rozliczenie środków otrzymanych na jego wykonanie. Na kontach kosztów i wydatków dokumenty księgowe dotyczące projektu będą oznaczone z klasyfikacją budżetową 80104 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry "0" „7” i „9”.
- 29) **"Budowa drogi gminnej w miejscowości Bzowo"**- nakłady oraz wydatki na realizację projektu księgowane będą na syntetycznych kontach: 011, 013, 071, 072, 080, 130, 201, 223, 240, 225, 400, 750, 800, 810, 860, 980, 998 z odrębną, analityczną ewidencją księgową projektu umożliwiającą jego prawidłową ewidencję i rozliczenie środków otrzymanych na jego wykonanie. Na kontach kosztów i wydatków dokumenty księgowe dotyczące projektu będą oznaczone z klasyfikacją budżetową 60016 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „0”, „7” i „9”.
- 30) **„Cyberbezpieczny Samorząd - "Cyberbezpieczny Urząd Gminy Warlubie (zakup sprzętu informatycznego)"**- nakłady oraz wydatki na realizację projektu księgowane będą na syntetycznych kontach: 080, 130, 401, 402, 405, 810, 980, 998 z analityczną ewidencją w dziale 720 rozdział 72095 w paragrafie 421, 430, 470 i 606 z oznaczeniem czwartej cyfry „7” i „9” oraz na kontach syntetycznych 800, 011 oraz 201 bez zastosowania klasyfikacji budżetowej.
- 31) **„ Budowa sieci kanalizacyjnej w obrębie ulic Nowomostowa, Lisi Kąt i Nowska B w m. Warlubie"** wydatki księgowane będą na syntetycznych kontach 080,130,810,980,998 z analityczną ewidencją w dziale 010 rozdział 01044 w paragrafie 605 z oznaczeniem czwartej cyfry „0”, „7”, oraz na kontach syntetycznych 800,011 oraz 201 bez zastosowania klasyfikacji budżetowej.

8. Koszty zakończonej inwestycji zostaną po otrzymaniu protokołu odbioru końcowego i sporządzeniu dokumentu OT przeksięgowane i zewidencjonowane jako wartość początkowa środka trwałego na koncie syntetycznym 011.

Uzasadnienie

Na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości, w tym art. 10 ust. 2 Wójt Gminy ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację związaną z polityką rachunkowości w Urzędzie Gminy Warlubie.

Wójt Gminy Warlubie

mgr inż. Mariusz Kosikowski