

**ZARZĄDZENIE NR 114/2019
WÓJTA GMINY WARLUBIE**

z dnia 31 grudnia 2019 r.

zmieniające zarządzenie Nr 75/2016 w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowej

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019r. poz. 351) zarządza się co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 75/2016 Wójta Gminy Warlubie z dnia 30 grudnia 2016r. zmieniającym zarządzenie 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 z Funduszu Spójności", który otrzymuje brzmienie określone załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Warlubie

Krzysztof Michalak

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.

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

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

2. Środki z funduszy będą gromadzone i wydatkowane na rachunkach, zgodnie z wytycznymi instytucji wdrażającej.

3. Zasady ewidencji zdarzenia na poszczególnych kontach księgowych oraz zasady sporządzania sprawozdań są identyczne jak dla całości jednostki i zostały zawarte w „Instrukcji obiegu 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.

5. 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.

6. Kontrola dokumentacji finansowej jest przeprowadzana na bieżąco.

Płatności faktur – w terminach i na zasadach wynikających z zawartych umów, i zgodnie z harmonogramem przedstawionym w instytucjach zarządzających lub wdrażających.

7. 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.

Na 2016 r., 2017r., 2018r., 2019 r. oraz na 2020 r. wyodrębniono 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”** 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”** 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”** 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”** 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”** 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”** 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”** 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”** 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”** 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 o nawierzchni asfaltowej Kurzejewo – Wielki Komorsk”** 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 sieci kanalizacji sanitarnej wraz z przyłączami w miejscowości Warlubie ul. Zawadzka”** 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 014;
- 15) **„Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Osiek-Krusze-Bzowo-dokumentacja projektowa”** 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;

8. 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.

Uzasadnienie

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

Wójt Gminy Warlubie

Krzysztof Michałak