

Zarządzenie Nr WG.0050.214.2018
Wójta Gminy Ożarówice
z dnia 16 listopada 2018 roku

w sprawie: wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dotyczących projektu realizowanego w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2014-2020 pn. „*Budowa boiska wielofunkcyjnego w Pyrzowicach*”

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2018 roku poz. 994.), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. ustawy rachunkowości (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 roku poz. 1053 ze zm.)

Wójt Gminy Ożarówice
z a r z ą d z a

§ 1

Zatwierdzam i wprowadzam do użytku wewnętrznego zasady polityki rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Gminy Ożarówice przy realizacji projektu w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2014-2020 pn. „*Budowa boiska wielofunkcyjnego w Pyrzowicach*” stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuję wszystkich pracowników właściwych merytorycznie, z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z w/w polityką i przestrzegania w pełni zawartych w niej postanowień.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
mgr inż. Krzysztof Czapiński

I. Polityka prowadzenia rachunkowości

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego w Pyrzowicach”.
2. Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie Działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2014-2020 jest Gmina Ożarówice, realizatorem – Urząd Gminy Ożarówice.
3. Rachunkowość w zakresie zadania prowadzona jest z zachowaniem zasad przyjętych Zarządzeniem Nr WG.0050.245.2015 z dnia 29 grudnia 2015 roku z późniejszymi zmianami.
4. Celem opracowania niniejszej dokumentacji jest zapewnienie:
 - prawidłowości ewidencji,
 - prawidłowego przechowywania dokumentacji księgowej,
 - prawidłowej ochrony zbiorów ksiąg rachunkowych.
5. Księgi rachunkowe prowadzone są w oparciu o niżej określone zasady:
 - zasadę jawności,
 - zasadę kasowości,
 - zasadę memoriału,
 - zasadę ostrożnej wyceny,
 - zasadę istotności.
6. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Ożarówice komputerowo w systemie DIG-Firma. Ogólna charakterystyka programu znajduje się w polityce rachunkowości Urzędu Gminy Ożarówice.
7. Środki finansowe przekazywane w formie dotacji będą wpływały na konto organu Gminy Nr 48 8467 0001 0000 2974 2000 0011.
8. W planie finansowym jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) wydatki na realizację Projektu ujęte są w dziale 926 – Kultura fizyczna rozdziale 92601 Obiekty sportowe Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020. Wydatki dokonuje się z podstawowego rachunku bankowego Urzędu Gminy o numerze 67 8467 0001 0000 2974 5000 0314.
9. Rachunkowość budżetu Organu obejmuje operacje kasowe tj. przepływ środków, a rachunkowość w jednostce budżetowej (Urzędzie Gminy) – koszty, rozrachunki między kontrahentami, rozrachunki między Urzędem i budżetem (Organem).
10. Realizacja wydatków następuje zgodnie z podpisaną umową, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
11. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowego, na podstawie dokumentów księgowych będących podstawą dokonania przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu jest wyciąg bankowy.

II. Ewidencja księgowa dokumentów i operacji finansowych.

1. 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).
2. Podstawę do ewidencji w Organie stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne (wyciągi bankowe, polecenia księgowania).
3. Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zdania. Dochody i wydatki podlegają wyodrębnieniu poprzez zastosowanie właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej. Wyróżnikiem jest czwarta cyfra.
4. Wydzielenie ewidencji księgowej będzie występować w księgach rachunkowych jednostki budżetowej realizującej projekt - Urzędzie Gminy Ożarówice.
5. Po zakończeniu realizacji projektu i otrzymaniu środków finansowych wybudowana infrastruktura zostanie wprowadzona do ewidencji środków trwałych Gminy Ożarówice dokumentem OT.

6. Wyodrębnione zostają następujące konta :

Konta bilansowe

011 - Środki trwałe

080.IN0082 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – **Budowa boiska wielofunkcyjnego w Pyrzowicach - PROW 2014-2020**

130.1.WY.926.92601.6050

130.1.WY.926.92601.6058

130.1.WY.926.92601.6059

201.2.... (nr kontrahenta) 926.92601.6050

201.2.... (nr kontrahenta) 926.92601.6058

201.2.... (nr kontrahenta) 926.92601.6059

800 – Fundusz jednostki

810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

Konta pozabilansowe

980.926.92601.6050

Plan finansowy wydatków budżetowych

980.926.92601.6058

Plan finansowy wydatków budżetowych

980.926.92601.6059

Plan finansowy wydatków budżetowych

998.926.92601.6050

Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

998.926.92601.6058

Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

998.926.92601.6059

Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999.926.92601.6050

Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

999.926.92601.6058

Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

999.926.92601.6059

Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

7. W księdze organu operacje księgowe związane z realizacją projektu wyglądają następująco:

Wydatki

- 223.8 – Urząd Gminy Ożarówice / 133.0 - przekazanie środków finansowych na realizację projektu;

- 902 Wydatki budżetu / 223.8 – Urząd Gminy - na koniec każdego okresu sprawozdawczego (miesiąca) dokumentem RB dokonuje się przebiegowań dokonanych wydatków (jeżeli w danym miesiącu wystąpiły).

Dochody – księgowanie w dniu wpływu dotacji na rachunek bankowy organu 133.0/901.1.DO.926.92601.6208

III. Przechowywanie dokumentów związanych z realizacją projektu

1. Oryginały dokumentów finansowych (faktury, rachunki, noty, PK, wyciągi bankowe) przechowywane są w Referacie podatków i finansów.
2. Oryginały dokumentów związane z zamówieniami publicznymi, oraz pozostałe dokumenty związane merytorycznie z projektem przechowywane są w pok. 17 przez Inspektora ds. inwestycji gminnych i dróg.
3. Dokumenty przechowywane są w segregatorach lub teczkach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji projektu.
4. Po zakończeniu projektu i rozliczeniu finansowym przez Instytucję zarządzającą dokumenty, o których mowa w pkt 1, 2 i 3 przekazane zostaną do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Urzędu Gminy.

WÓJT
mgr inż. Grzegorz Czapla