

Zarządzenie Nr FN.120.16.2021
Wójta Gminy Herby
z dnia 01.10.2021r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy realizacji zadania pn. „ Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie ”

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.z 2019r. poz. 351 z późn.zm.) oraz szczególnych ustaleń zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2017r. poz.1911) zarządzam:

§ 1

Wprowadza się zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Herbach obowiązujące przy realizacji zadania pn. „ **Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie** ” zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się wszystkich pracowników Urzędu Gminy do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi z dniem podjęcia.

WÓJT
[Podpis]
mgr Iwona Burek

Nazwa zadania

„ Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie ”

Umowa nr 805.28.401.2021.RFRD z dnia ze Skarbem Państwa – Wojewodą Śląskim Jarosławem Wieczorkiem.

Zadanie realizowane będzie z dofinansowaniem środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg

§ 1

Zagadnienia ogólne

Beneficjentem projektu jest Gmina Herby. Zadanie realizowane jest w Urzędzie Gminy Herby. W Gminie Herby prowadzona jest oddzielna księgowość dla budżetu oraz jednostki. Gmina posiada jeden rachunek bankowy dla organu i jednostki.

Księgi rachunkowe dla budżetu i dla jednostki prowadzone są komputerowo z wykorzystaniem programu Tensoft – Księgowość Budżetowa i Budżet system ADAS, ewidencja składników majątkowych prowadzona jest w programie Tensoft – Majątek trwały.

Dla realizacji projektu wydzielono w jednostce oddzielny system ewidencji księgowej poprzez rozbudowanie programu komputerowego.

§ 2

System wydzielenia programu

Dla realizacji projektu został otwarty odrębny rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Koszęcinie o numerze **90 8288 0004 2001 0100 0042 0221**, z którego będą realizowane operacje finansowe związane z projektem. Wyciągi bankowe z tego rachunku służą do celów ewidencji księgowej otrzymanych środków Funduszu oraz wydatków dokonywanych z tych środków. W ramach tego rachunku będą realizowane wszystkie wydatki kwalifikowane objęte zestawieniem rzeczowo-finansowym zadania. W zakresie Organu ewidencja odbywa się na podstawie wyciągów do rachunku głównego Gminy o numerze **64 8288 1014 2001 0100 0042 0004**.

Z rachunku budżetu będą przekazywane środki na wyodrębniony rachunek Urzędu Gminy celem realizacji zadania. Przelewy dotyczące realizacji projektu dokonywane są elektronicznie w systemie bankowości elektronicznej funkcjonującym w banku prowadzącym obsługę bankową budżetu Gminy Herby.

Dla celów wyodrębnienia ewidencji księgowej w planach kont dla oznaczenia wszystkich operacji związanych z projektem przyjmuje się kod rachunkowy dla kont księgowych „42”.

Podstawowe zasady ewidencji księgowej wykorzystywane przy realizacji projektu przebiegać będą wg ogólnych zasad polityki rachunkowości przyjętych w Gminie Herby zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy Herby Nr FN.120.2.2018 z dnia 18 stycznia 2018r.

§ 3

Zasady (polityka) rachunkowości projektu

1. Księgi rachunkowe projektu prowadzi się w siedzibie Urzędu Gminy w Herbach, księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie dowodów księgowych – dowody źródłowe
 - zewnętrzne – faktury, wyciągi bankowe

- wewnętrzne – dowody PK, OT, PT

2. Rachunkowość prowadzi się jednowalutowo, w walucie PLN.
3. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, za które sporządza się sprawozdanie Rb- 28S oraz sprawozdania rzeczowe i rozliczeniowe w terminach wynikających z zawartej umowy w sprawie realizacji projektu wymagane przez Instytucję Zarządzającą. Księgi rachunkowe dla realizacji projektu otwiera się wraz z wystąpieniem pierwszej operacji podlegającej ewidencji, w nowym roku otwiera się na początek roku, ostateczne ich zamknięcie następuje po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego.
4. Dla realizacji projektu zostały wyodrębnione osobne księgi rachunkowe:
 1. konta ksiąg pomocniczych – ewidencja analityczna prowadzona będzie z rozwinięciem **KODU 42** dla poszczególnych kont.
 2. karty kosztów i wydatków
 3. zestawienie obrotów i sald
5. Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych sporządza się miesięcznie. Po zakończeniu roku sporządza się wydruki na nośnikach elektronicznych.
6. Inwentaryzację aktywów i pasywów dla realizowanego projektu przeprowadza się zgodnie z zapisami art.26 i art.27 ustawy „o rachunkowości”.
7. Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych projektu polega na wykonywaniu kopii bezpieczeństwa na płytach CD, stosowany jest system podtrzymywania napięcia (UPS), stosowany jest odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników (imienne konta użytkowników)
8. Dokumentacja związana z realizowanym projektem przechowywana jest w szafach zamykanych. Dostęp bezpośredni do szaf posiadają pracownicy realizujący projekt pod kątem rzeczowym oraz Finansowym. Dokumentacja księgowa związana z realizowanym projektem stanowi oddzielny zbiór - - teczkę odpowiednio oznakowaną. Dokumenty związane z realizacją projektu będą archiwizowane zgodnie z umową o przyznanie pomocy finansowej.

§ 4

Zasady ewidencji księgowej

Ze względu na możliwości programu Finansowo – Księgowego konta analityczne utworzone dla celów wyodrębnionej ewidencji projektu (oznaczone kodem „0042 dla środków finansowanych z RFRD oraz 1042 dla środków własnych ”) otrzymają nazwę:

„ Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie ”

Plan kont dla projektu:

Budżet - Organ

133 – Rachunek budżetu

01 Rachunek budżetu – dochody

0042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie

- finansowane z RFRD

02 Rachunek budżetu – Wydatki

0042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie

- finansowane z RFRD

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

0042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
– finansowane z RFRD

240 – Pozostałe rozrachunki

901 – Dochody budżetu

0042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
– finansowane z RFRD

902 – Wydatki budżetu

0042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
– finansowane z RFRD

Urząd Gminy – jednostka

011 – Środki trwałe

02 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej

0042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
– finansowane z RFRD

1042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
– finansowane ze środków własnych

071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)

01 – Budowa oświetlenia ulicznego

0042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
– finansowane z RFRD

1042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
– finansowane ze środków własnych

13 – Kanalizacja sanitarna

-0042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
– finansowane z RFRD

1042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
– finansowane ze środków własnych

26 – Budowa dróg gminnych

0042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
– finansowane z RFRD

1042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
– finansowane ze środków własnych

130 – Rachunek bieżący jednostki

02 Rachunek wydatków

0042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
– finansowane z RFRD

1042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
– finansowane ze środków własnych

- 03 – Rachunek środków dotacji rozwojowej
 - 0042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
- 04 – Rachunki środków na wydatki
 - 0042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
- 201 – Rozrachunki z dostawcami
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
 - 01 - Rozliczenie wydatków budżetowych
 - 0042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
 - finansowane z RFRD
 - 1042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
 - finansowane ze środków własnych
- 240 – Pozostałe rozrachunki
 - 04 Pozostałe rozrachunki
 - 0042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
 - finansowane z RFRD
 - 1042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
 - finansowane ze środków własnych
- 400 – Amortyzacja
 - 401 – Zużycie materiałów i energii
 - 02 Zużycie materiałów i energii
 - 0042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
 - finansowane z RFRD
 - 1042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
 - finansowane ze środków własnych
- 402 – Usługi obce
 - 02 Usługi obce
 - 0042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
 - finansowane z RFRD
 - 1042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
 - finansowane ze środków własnych
- 800 – Fundusz jednostki
 - 02 Środki z budżetu na inwestycje
 - 0042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
 - finansowane z RFRD
 - 1042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
 - finansowane ze środków własnych
 - 04 Pozostały fundusz jednostki
 - 0042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
 - finansowane z RFRD
 - 1042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie
 - finansowane ze środków własnych
- 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

h

03 Środki z budżetu na inwestycje

0042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie

– finansowane z RFRD

1042 Rozbudowa drogi gminnej ul. Przemysłowej w Lisowie

– finansowane ze środków własnych

860 – Wynik Finansowy

W przypadku wystąpienia kont dla realizacji projektu nie objętych niniejszym zarządzeniem, przyjmuje się zasadę, iż wprowadzenie odpowiedniego konta następuje poprzez wydanie kolejnego zarządzenia Wójta Gminy, najpóźniej w terminie do końca miesiąca, w którym dana operacja wystąpiła.

WÓJT

mgr Iwona Burek