

**Zarządzenie nr 341/2020
Wójta Gminy Wińsko
z dnia 3 listopada 2020 roku**

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla operacji
„Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w gminie Wińsko – etap II”
realizowanej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-
2020**

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze 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 (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911)

Zarządzam, co następuje:

§ 1

W związku z podpisaniem umowy o przyznaniu pomocy nr 00001-65150-UM0100120/19 na operacje 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 wprowadzam zasady (politykę) rachunkowości dla operacji „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w gminie Wińsko – etap II” zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązująca od 01 stycznia 2020 r.

Urząd Gminy Wińsko

ul. Plac Wolności 2
56-160 Wińsko
woj. dolnośląskie

Tel. 071 380-42-00
Fax. 071 389-83-66
NIP: 917-11-60-904
REGON: 000542008



Załącznik nr 1

do Zarządzenia nr 341/2020
Wójta Gminy Wińsko z dnia
3 listopada 2020 r.

Postanowienia ogólne

1. Zarządzenie dotyczy ustalenia zasad rachunkowości dla zadania „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w gminie Wińsko – etap II” w związku z podpisaniem umowy o przyznaniu pomocy nr 00001-65150-UM0100120/19 na operacje 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. Projekt zostanie zrealizowany w województwie dolnośląskim, powiecie wołowskim, w gminie Wińsko, w miejscowościach Brzózka, Białawy, Kozowo, Rajczyn, Wińsko, Kleszczowice, Krzelów.
2. Projekt zostanie zrealizowany w celu zapewnienia bezpieczeństwa w dostawie wody oraz przywrócenie pełnej sprawności przeciwpożarowej, budowa wodociągu w Gminie Wińsko, a także przydomowych oczyszczalni ścieków.
3. Niniejsze zasady (polityka) rachunkowości są uszczegółowieniem zasad wprowadzonych zarządzeniem nr 253/2016 Wójta Gminy Wińsko z dnia 30 września 2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy w Wińsku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy w Wińsku wraz z późniejszymi zmianami.

Postanowienia dotyczące zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont

1. Rachunkowość w zakresie zadania prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Wińsko oraz dla Urzędu Gminy Wińsko.

2. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Wińsku Pl. Wolności 2 w sposób ustalony w zakładowym planie kont w języku polskim i w walucie polskiej przy użyciu licencjonowanego oprogramowania komputerowego Księgowość Budżetowa SIGID zakupionego w firmie Zakłady Systemów Informatycznych „SIGID” Sp. z o.o.
3. Dla projektu nie prowadzi się wydzielonego rachunku bankowego.
4. Wydatki projektu realizowane są z rachunku bankowego wydatków nr 39 95980007 0100 0172 2001 0190
5. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami i harmonogramami na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
6. Przyznana pomoc finansowa w wysokości 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji, zostanie przekazana na podstawie złożonego wniosku o płatność na rachunek bankowy Gminy Wińsko o nr 47 95980007 0100 0172 2001 0143.
7. Ewidencję księgową prowadzi się w ramach zadania nr 18 – Urząd Gminy Wińsko wydatki i zadania 19 – Urząd Gminy Wińsko dochody w systemie KB Sigid w sposób umożliwiający identyfikację projektu poprzez stosowanie klasyfikacji budżetowej i odpowiednich kont analitycznych.
8. Przy kwalifikowaniu środków na działy, rozdziały i paragrafy stosuje się obowiązującą klasyfikację budżetową. Dla niniejszego projektu wydatki klasyfikuje się w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód, paragraf 605 – wydatki inwestycyjne z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu: „7” dla wydatków finansowanych ze środków pomocowych na realizację projektu oraz „9” dla wydatków finansowanych z wkładu własnego gminy do projektu.
9. Dla projektu wprowadza się symbol księgowy „H” dla kont księgowych związanych z jego realizacją.

Procedury dokonywania płatności

Procedury dokonywania płatności za wykonaną operację obejmują następujące czynności:

1. Potwierdzenie wpływu faktur, rachunków do Urzędu Gminy
2. Kontrola merytoryczna dowodów księgowych przez osobę nadzorującą operację, polegająca na sprawdzeniu czy dane zawarte w dowodach są zgodne z zawartą umową z Samorządem Województwa Dolnośląskiego, wykonawcą zadania, harmonogramem

rzeczowo-finansowym. Dowodem prawidłowości w tym zakresie jest potwierdzenie dokumentów pod względem merytorycznym.

3. Opis dowodu księgowego powinien zawierać elementy określone w wytycznych jednostki przekazującej pomoc finansową. Opisu dokonuje pracownik merytorycznie odpowiedzialny za realizację projektu.
4. Kontrola formalna i rachunkowa dokumentu, polegająca na sprawdzeniu, czy dokument zawiera wszystkie wymagane elementy zgodnie z ustawą o VAT, czy nie zawiera błędów rachunkowych, dokonywana jest przez pracownika referatu Finansów i Budżetu.
5. Zatwierdzenie dowodów przez Skarbnika i Wójta lub osoby przez nich upoważnione.
6. Wystawienie dyspozycji przelewów dla dowodów nie zawierających błędów.
7. Prawidłowo opisane dowody księgowe i wyciągi bankowe podlegają dekretacji.

Przechowywanie i archiwizacja dokumentów

Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektu przechowywane są w osobnych segregatorach przez okres określony w umowie o udzieleniu pomocy. W zbiorach dokumentów podstawowych znajdują się kserokopie z adnotacją, że oryginał dokumentu wpięto do odrębnego segregatora.

Plan kont i opis operacji księgowych

Dla operacji „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w gminie Wińsko – etap II” stosuje się założowy plan kont dla budżetu Gminy Wińsko oraz dla Urzędu Gminy Wińsko wprowadzony zarządzeniem nr 253/2016 Wójta Gminy Wińsko z dnia 30 września 2016 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy w Wińsku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy w Wińsku wraz z późniejszymi zmianami. Poszczególne konta dotyczące projektu zawierają symbol „H” i nazwa zawiera nazwę projektu.

Ewidencja księgowa typowych operacji do zadania „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej w gminie Wińsko – etap II” została przedstawiona w poniższej tabeli.

L.P.	Operacja – dokument księgowy	ORGAN		JEDNOSTKA (sposób dekretacji dokumentów)		Uwagi
		Wn	Ma	Wn	Ma	
1	Przekaz Środków do jednostki realizującej zadanie (Urząd Gminy) WB – wyciąg bankowy	223-00-H	133-00			Przelew środków na wyodrębniony rachunek bankowy dziennik częstkowy zad. 18 wydatki Urzędu Gminy
2	Wpływy środków na finansowanie zadania –(dziennik częstkowy zad. 18 W – wyciąg bankowy			130-18-00.H	223-18-H	Wpływy środków na wyodrębniony rachunek bankowy BS Żmigród 39 95980007 0100 0172 2001 019018 wydatki Urząd Gminy
3	Wpływy środków z dotacji (lub płatności) na finansowanie zadania - WB	133-00	222-00	130-19-90001-6257.H	720-19-90001-6257.H	Analitycznie do klasyfikacji budżetowej
4	Koszty poniesione z tytułu realizacji projektu – faktury, rachunki(dziennik częstkowy zad. 18 FV – rejestr faktur zakupu UG)			080-18-H-90001-6057	201-18-.....	Analitycznie do zadań
				080-18-H-90001-6059	201-18-.....	
6	Zapłata zaciągniętych zobowiązań – WB (dziennik częstkowy zad. 18 W- wyciąg bankowy)			201-18-.....	130-18-H-90001-6057	Ewidencja szczegółowa wydatków do klasyfikacji budżetowej
				201-18-.....	130-18-H-90001-6059	
7	Sprawozdanie jednostki o wykonanych wydatkach projektu	902-90001-6057.H	223-00-H			RB 28S
		902-90001-6059.H				
8	Sprawozdanie jednostki o wykonanych dochodach projektu	222-00	901-90001-6257.H			RB 27S
9	Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych	961 901	902 961			Zamknięcie roczne pod datą 31.12