

Zarządzenie Nr RO.SO.0050.43.2021

**Burmistrza Dobrej
z dnia 26 kwietnia 2021 roku**

w sprawie: wprowadzenia Aneksu Nr 3 do Zarządzenia Nr RO.SO.0050.103.2020 z dn. 22.12.2020 roku w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Dobra i Urzędu Miejskiego w Dobrej

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.), art. 4 ust.5 i art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. , poz. 217 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 13 października 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 (t.j. Dz. U. 2020, poz. 342z późn. zm.) zarządza się, co następuje :

Burmistrz Dobrej z a r z ą d z a, co następuje:

§ 1.1. Do Zarządzenia Nr RO.SO.0050.103.2020 Burmistrza Dobrej z dnia 22 grudnia 2020 roku dodaje się **Załącznik Nr 19 pn. „Zasady polityki rachunkowości dla Projektu realizowanego w ramach PROW na lata 2014-2020 pn. „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w miejscowości Skęczniew oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Dobra”** realizowanego na podstawie Umowy Nr 00116-65150-UM1500237/19 z dnia 15 kwietnia 2021 roku w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w brzmieniu Załącznika Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

2. Procedury nie objęte niniejszym zarządzeniem reguluje Umowa o dofinansowanie Projektu w ramach PROW na lata 2014-2020, Nr 00116-65150-UM1500237/19 oraz Zarządzenie Nr RO.SO.0050.103.2020 Burmistrza Dobrej z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Dobra i Urzędu Miejskiego w Dobrej, ze zmianami.

3. Zasady polityki rachunkowości dla Projektu realizowanego w ramach PROW na lata 2014-2020 pn. „Uporządkowanie gospodarki ściekowej w miejscowości Skęczniew oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Dobra” wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia podpisania umowy o dofinansowanie.

§ 2 . Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**BURMISTRZ
DOBREJ**
Tadeusz Gebler

Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr RO.SO.0050.43.2021
Burmistrza Dobrej z dnia 26 kwietnia 2021 roku

stanowiący Załącznik Nr 19 do Zarządzenia Nr RO.SO.0050.103.2020
z dnia 22 grudnia 2020 roku

ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI PROJEKTU ”Uporządkowanie gospodarki ściekowej w miejscowości Skęczniew oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Dobra”

**Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na
lata 2014 – 2020**

**Operacja typu „Gospodarka wodno -
ściekowa”**

**Poddziałanie Wsparcie inwestycji
związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub
rozbudową wszystkich rodzajów małej
infrastruktury, w tym inwestycji w energię
odnawialną i oszczędzanie energii**

**Umowa 00116-65150-UM1500237/19
zawarta dnia 15 KWIEŚNIA 2021 roku**

§1.1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Projektu pn. ***"Uporządkowanie gospodarki ściekowej w miejscowości Skęczniew oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Dobra"***, realizowanego na podstawie umowy o dofinansowanie Projektu w ramach PROW na lata 2014-2020, zawartej w dniu 15 kwietnia 2021 roku, Nr 00116-65150-UM1500237/19.

2. Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji Projektu jest Gmina Dobra, realizatorem Urząd Miejski w Dobrej. Księgi rachunkowe Projektu prowadzone są w siedzibie Jednostki w Urzędzie Miejskim w Dobrej, Plac Wojska Polskiego 10, 62-730 Dobra. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu systemu komputerowego pod nazwą „Księgowość budżetowa”. Oprogramowanie autorstwa - Usługi informatyczne INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek s.c. 05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240, (C) U.I.INFO-SYSTEM s.j. System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

3. Dla celów wyodrębnia się konta syntetyczne i analityczne **z dodatkowym rozszerzeniem o cyfrę – 25** zarówno w księgach Budżetu Gminy w rejestrze pn. Organ jak i w księgach jednostki w rejestrze pn. Jednostka. W ewidencji księgowej realizowany Projekt identyfikowany jest **Zadaniem nr 50**, nazwa zadania: *"Uporządkowanie gospodarki ściekowej w miejscowości Skęczniew oraz budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Dobra"*. Wydatki finansowane z dofinansowania księgowane są z dodatkowym rozszerzeniem 25-2, wydatki stanowiące wkład własny będące kosztami kwalifikowanymi księgowane są z dodatkowym rozszerzeniem 25-1. Dopuszcza się możliwość tworzenia dodatkowej analityki kont syntetycznych dla uzyskania informacji niezbędnej dla prawidłowego rozliczenia Projektu. Ewidencja analityczna realizacji poszczególnych zadań Projektu prowadzona jest w oparciu o klasyfikację budżetową.

4. Wszystkie dokumenty księgowe projektu muszą być prawidłowo opisane, tak aby widoczny był ich związek z Projektem. Opis dokumentu powinien zawierać:

- numer umowy o dofinansowanie Projektu,
- tytuł Projektu,
- informację o współfinansowaniu Projektu z PROW na lata 2014-2020,
- numer i nazwę zadania zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie Projektu, w ramach którego wydatek jest ponoszony,
- nazwę i opis wydatku oraz z jakiego tytułu wynika,
- kwotę dokumentu brutto, kwotę kwalifikowaną, kwotę z dofinansowania oraz wkład własny,
- informację o poprawności merytorycznej i formalno – rachunkowej,
- informację o zgodności wydatku z ustawą z 11 września 2019 roku Prawo Zamówień Publicznych lub zasadą konkurencji.

5. Prawidłowo sporządzone, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty dokumenty stanowią podstawę do dokonania płatności. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowego, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.

§2.1.Referat Finansowo – Podatkowy prowadzi księgi rachunkowe Projektu oraz przechowuje dokumenty księgowe.

2. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe są przechowywane w oddzielnym, odpowiednio oznaczonym segregatorze.
3. Oryginały umów o dofinansowanie, umów związanych z realizacją Projektu, dokumentację związaną z przeprowadzonymi postępowaniami o udzielenie zamówienia publicznego ewidencjonuje i przechowuje się na stanowisku merytorycznie odpowiedzialnym za realizację projektu.
4. Po zakończeniu i rozliczeniu Projektu dokumentacja zostanie przekazana do archiwum zakładowego.
5. Podstawą przyjęcia dokumentów do archiwum jest spis zdawczo – odbiorczy akt podpisany przez pracownika przekazującego i przyjmującego zawierający właściwą kategorię archiwalną.
6. Dokumentacja dotycząca realizacji Projektu przez Urząd Miejski w Dobrej przechowywana będzie w Urzędzie Miejskim w Dobrej, zgodnie z umową o dofinansowanie.

BURMISTRZ
DOBREJ
Tadeusz Gebler