

Zarządzenie Nr RO.SO.0050.41.2017

**Burmistrza Dobrej
z dnia 5 lipca 2017 r.**

w sprawie: wprowadzenia Aneksu Nr 9 do Zarządzenia Nr 34/2014 z dn. 30.12.2014 roku w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Dobra i Urzędu Miejskiego w Dobrej, określającego zasady polityki rachunkowości dla Projektu realizowanego w ramach WRPO na lata 2014-2020 pn. „Zapewnienie prawidłowej gospodarki ściekowej w aglomeracji Dobra, poprzez rozbudowę i przebudowę oczyszczalni ścieków oraz rozbudowę kanalizacji sanitarnej”

Na podstawie art. 30 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.), art. 4 ust.5 i art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. , poz. 1047 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 760 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., w sprawie szczegółowych 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. 2013, poz. 289) zarządza się, co następuje :

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

§ 1.1. Do Zarządzenia Nr 34/2014 Burmistrza Dobrej z dnia 30 grudnia 2014 roku dodaje się Załącznik Nr **15** pn. *Zasady polityki rachunkowości dla Projektu realizowanego w ramach WRPO na lata 2014-2020 pn. „Zapewnienie prawidłowej gospodarki ściekowej w aglomeracji Dobra, poprzez rozbudowę i przebudowę oczyszczalni ścieków oraz rozbudowę kanalizacji sanitarnej”* realizowanego na podstawie Umowy o dofinansowanie projektu w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 Nr RPWP.04.03.01-30-0028/16-00 w ramach Osi Priorytetowej 4 „Środowisko”, Działanie 4.3 „Gospodarka wodno - ściekowa”, Poddziałanie 4.3.1 „Gospodarka wodno – ściekowa”, z dnia 05.07.2017 roku w brzmieniu Załącznika Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

2. Procedury nie objęte niniejszym zarządzeniem reguluje Umowa o dofinansowanie Projektu w ramach WRPO na lata 2014-2020, Nr RPWP.04.03.01-30-0028/16-00 z dnia 05.07.2017 roku oraz Zarządzenie Nr 34/2014 Burmistrza Dobrej, ze zmianami z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Dobra i Urzędu Miejskiego w Dobrej.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia podpisania umowy.


BURMISTRZ
Dobrej
Andrzej Piątkowski



Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr RO.SO.0050.41.2017
z dnia 5 lipca 2017 r.

Załącznik nr 15 do Zarządzenia Nr 34/2014 Burmistrza Dobrej z dnia 30 grudnia 2014 r.

ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI PROJEKTU „ZAPEWNIENIE PRAWIDŁOWEJ GOSPODARKI ŚCIEKOWEJ W AGLOMERACJI DOBRA, POPRZEZ ROZBUDOWĘ I PRZEBUDOWĘ OCZYSZCZALNI ŚCIEKÓW ORAZ ROZBUDOWĘ KANALIZACJI SANITARNEJ”

**Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny na
lata 2014 – 2020**

**Oś Priorytetowa 4 „Środowisko”
Działanie 4.3 „Gospodarka wodno - ściekowa”,
Poddziałanie 4.3.1 „Gospodarka wodno –
ściekowa”,**

**Umowa Nr RPWP.04.03.01-30-0028/16-00 zawarta
dn. 05.07.2017 roku**

§1.1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Projektu pn. „**Zapewnienie prawidłowej gospodarki ściekowej w aglomeracji Dobra, poprzez rozbudowę i przebudowę oczyszczalni ścieków oraz rozbudowę kanalizacji sanitarnej**” realizowanego na podstawie umowy o dofinansowanie Projektu w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020, zawartej w dniu 05.07.2017 r. z Zarządem Województwa Wielkopolskiego, działającym jako Instytucja Zarządzająca Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020, Nr RPWP.04.03.01-30-0028/16-00.

2. Dla potrzeb realizowanego Projektu został otwarty odrębny rachunek bankowy o numerze **11 8557 0009 2003 0300 0172 0019** w Banku Spółdzielczym w Malanowie.

Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów obowiązującymi dla rachunku głównego Gminy Dobra tj. Andrzej Piątkowski – Burmistrz Dobrej, Jacek Gajewski – za-ca Burmistrza Dobrej, Beata Kmiec – Skarbnik Dobrej, Aneta Zub – z-ca Skarbnika Dobrej w kombinacji mieszanej 2 z 4 podpisów.

3. 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, pokój Nr 10a. 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.

4. Dla celów Projektu tworzy się nowy rejestr pn. **Projekt WRPO – Oczyszczalnia ścieków Dobra**. Wyodrębnia się konta syntetyczne i analityczne z dodatkowym rozszerzeniem o cyfrę – **69** zarówno w księgach Budżetu Gminy w rejestrze pn. Organ jak i w księgach jednostki w rejestrze pn. **Projekt WRPO – Oczyszczalnia ścieków Dobra**. W ewidencji księgowej realizowany Projekt identyfikowany jest **Zadaniem nr 10**, symbol: **ZAPEW. PRAW. GOSP. ŚCIE. DOBRA**, nazwa zadania: „**Zapewnienie prawidłowej gospodarki ściekowej w aglomeracji Dobra, poprzez rozbudowę i przebudowę oczyszczalni ścieków oraz rozbudowę kanalizacji sanitarnej**” . Wydatki finansowane z dofinansowania księgowane są z dodatkowym rozszerzeniem 69-1-1, wydatki stanowiące wkład własny będące kosztami kwalifikowanymi księgowane są z dodatkowym rozszerzeniem 69-1-2, wydatki będące kosztami niekwalifikowanymi w ramach umowy księgowane są z dodatkowym rozszerzeniem 69-1-3, wydatki niekwalifikowane poza umową o dofinansowanie księgowane są z dodatkowym rozszerzeniem 69-2. 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.

W planie finansowym jednostki budżetowej wydatki na realizację Projektu ujęte są w rejestrze pn. **Projekt WRPO – Oczyszczalnia ścieków Dobra**, dział 900, rozdział 90001 oraz odpowiednie paragrafy klasyfikacji budżetowej.

5. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych z tytułu wpływu dotacji ujmowane są w księgach Budżetu Gminy ewidencjonowanych w rejestrze pn. Organ i w księgach wyodrębnionego rejestru pn. **Projekt WRPO – Oczyszczalnia ścieków Dobra**. Wpływ środków z tytułu dofinansowania ze środków europejskich odbywa się bezpośrednio na wydzielony dla Projektu rachunek bankowy.



6. 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 Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego 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 dotacji oraz wkład własny,
- informację o poprawności merytorycznej i formalno – rachunkowej,
- informację o zgodności wydatku z ustawą z 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych lub zasadą konkurencji.

7. 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
Andrzej Piątkowski