

**ZARZĄDZENIE NR 0050.101A.2020**  
**WÓJTA GMINY ŁYSOMICE**  
**z dnia 01 września 2020 r.**

w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości dla realizowanego projektu pn.: „Utworzenie ogólnodostępnego terenu rekreacyjnego w Wytrębowicach - rozbudowa istniejącego parku wiejskiego do celów rekreacyjnych” współfinansowanego z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 - 2020.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( tj. z Dz. U. z 2019r. Nr 351 z późn. zm.) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019r. poz. 869 z późn. zm.) oraz Rozporządzenie 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, poz. 1911 z późn. zm. ) w związku z podpisaniem umowy o przyznaniu pomocy nr 00870-6935-UM0211503/19 zarejestrowanej w UM pod nr WS-I-L.052.8.274.1363.2020 o dofinansowanie Projektu pn.: „Utworzenie ogólnodostępnego terenu rekreacyjnego w Wytrębowicach - rozbudowa istniejącego parku wiejskiego do celów rekreacyjnych”

**WÓJT GMINY**

zarządza , c o n a s t ę p u j e

**§ 1.**

Przyjmuje się politykę rachunkowości w zakresie wykorzystania środków unijnych przeznaczonych na realizację zadania dotyczącego Utworzenie ogólnodostępnego terenu rekreacyjnego w Wytrębowicach - rozbudowa istniejącego parku wiejskiego do celów rekreacyjnych stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

Wykonanie powierza się osobom wymienionym w załączniku nr 1.

**§ 3.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

  
**WÓJTA GMINY**  
*mgr inż. Piotr Kowal*

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia nr  
0050.101A.20120  
Wójta Gminy Łysomice  
z dnia 01 września 2020r.

## Zasady polityki rachunkowości dla projektu pn. „Utworzenie ogólnodostępnego terenu rekreacyjnego w Wytrębowicach - rozbudowa istniejącego parku wiejskiego do celów rekreacyjnych”

### § 1.

Rokiem obrotowym dla budżetu i urzędu Gminy Łysomice jest rok kalendarzowy, który rozpoczyna się 1 stycznia a kończy 31 grudnia. W jego skład wchodzi krótsze miesięczne, kwartalne i półroczne okresy sprawozdawcze.

### § 2.

1. Księgi rachunkowe dla projektu pn.: „Utworzenie ogólnodostępnego terenu rekreacyjnego w Wytrębowicach - rozbudowa istniejącego parku wiejskiego do celów rekreacyjnych” prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Łysomice ul. Warszawska 8, 87-148 Łysomice.
2. Ewidencja księgową dla projektu pn.: „Utworzenie ogólnodostępnego terenu rekreacyjnego w Wytrębowicach - rozbudowa istniejącego parku wiejskiego do celów rekreacyjnych” prowadzona jest odrębnie techniką komputerową.
3. Środki Programu przekazywane są na rzecz beneficjenta (Gminy Łysomice) w formie refundacji poniesionych nakładów zgodnie z warunkami umowy.
4. Ewidencja księgową projektu na kontach księgi głównej spełnia następujące zasady:
  - zasadę podwójnego księgowania,
  - systematycznego i chronologicznego prowadzenia ewidencji na kontach księgi głównej,
  - odnośnie zapisów w dzienniku: zapewnienie chronologicznego ujęcia zdarzeń, kolejna numeracja, ciągłość liczenia sum zapisów i umożliwienie jednoznacznego powiązania ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.
5. W księgowości projektu pn.: „Utworzenie ogólnodostępnego terenu rekreacyjnego w Wytrębowicach - rozbudowa istniejącego parku wiejskiego do celów rekreacyjnych” wykorzystywane jest oprogramowanie opracowane przez firmę RADIX.

### § 3.

1. Wprowadza się Zakładowy Plan Kont dla projektu pn. „Utworzenie ogólnodostępnego terenu rekreacyjnego w Wytrębowicach - rozbudowa istniejącego parku wiejskiego do celów rekreacyjnychh”

011 – Środki trwałe,  
080 – Środki trwałe w budowie,  
071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,  
130 – Rachunek bankowy  
201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,  
240 – Pozostałe rozrachunki,  
800 – Fundusz jednostki,  
860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy,  
980 – Plan finansowy wydatków budżetowych  
998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

2. Dla projektu pn. „Utworzenie ogólnodostępnego terenu rekreacyjnego w Wytrębowicach - rozbudowa istniejącego parku wiejskiego do celów rekreacyjnych” stosuje się odpowiednie konta analityczne z zastosowaniem podziałki klasyfikacji budżetowej

921-92109-6058-14  
921-92109-6059-14  
921-00000-0001-14  
921-00000-0002-14

### § 4.

Wszystkie oryginały dokumentów związane z realizacją Projektu pn.: „Utworzenie ogólnodostępnego terenu rekreacyjnego w Wytrębowicach - rozbudowa istniejącego parku wiejskiego do celów rekreacyjnych” przechowuj się w Urzędzie Gminy Łysomice w odrębnym zbiorze do 31 grudnia 2026r.

### § 5.

1. Dokumenty zewnętrzne wpływające do Urzędu Gminy Łysomice za pośrednictwem Sekretariatu i dotyczące realizowanego projektu pn. „Utworzenie ogólnodostępnego terenu rekreacyjnego w Wytrębowicach - rozbudowa istniejącego parku wiejskiego do celów rekreacyjnych” wpływają po dokonanej dekretacji przez Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy na stanowiska pracowników, którym zlecono realizację projektu. W pierwszej kolejności trafiają do referatu ds. planowania przestrzennego inwestycji i remontów do pracownika, któremu zlecono nadzór nad realizacją całego projektu. Jeśli dotyczą spraw finansowych to trafiają następnie do referatu finansowego, który dokonuje sprawdzenia i kontroli dokumentów pod względem zgodności formalno-rachunkowej.

2. Każdy dokument księgowy powinien być zweryfikowany i sprawdzony przez wyznaczone osoby pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i kwalifikacji do wydatku strukturalnego.

3. Sprawdzenie pod względem merytorycznym dokonują pracownicy z referatu ds. planowania przestrzennego inwestycji i remontów. Sprawdzenie dowodu księgowego pod

względem merytorycznym polega na ustaleniu rzetelności danych zawartych w dowodzie, a także sprawdzeniu celowości, gospodarności i legalności operacji dokonanych w oparciu o dowód. Sprawdzenie dowodu przez złożenie podpisu na nim dokonuje osoba, która faktycznie operacji tej dokonała lub która potwierdziła ten fakt umieszczając jednocześnie datę dokonania sprawdzenia. Jeżeli dowód księgowy zawiera błędy merytoryczne osoba kontrolująca zwraca go do wymiany, uzupełnienia lub poprawienia.

4. Sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym polega na ustaleniu czy dowód został technicznie prawidłowo sporządzony, zawiera wymagane elementy prawidłowego dowodu a dane liczbowe wolne są od błędów arytmetycznych. Błędy w obcych i własnych dowodach księgowych koryguje się poprzez wystawienie odpowiedniego dokumentu, zawierającego korektę błędu, chyba że inne przepisy stanowią inaczej.

5. Pracownicy odpowiedzialni za dokonywanie wydatków zobowiązani są do systematycznej kontroli realizowanych zadań i wydatków z nimi związanych objętych projektem. Kontrola ta prowadzona winna być pod kątem zabezpieczenia interesu Gminy, zasad legalności, celowości i gospodarności. W każdym przypadku, gdy zagrożony jest interes Gminy, a wydatek jest niecelowy bądź posiada znamiona niegospodarności lub ma być dokonany z pominięciem zasad legalności, pracownik odpowiedzialny za ten wydatek niezwłocznie zawiadamia o tym przełożonych. Dopiero po wnikliwej analizie takiego stanu i eliminacji nieprawidłowości, wydatek może być zrealizowany.

6. Obieg dokumentów wewnętrznych odbywa się w miarę zaistniałych potrzeb przez wyznaczone osoby, którym zlecono realizację projektu.

## § 6.

1. Dokumentem potwierdzającym poniesienie wydatku w ramach Projektu może być :

- faktura VAT,
- faktura korygująca,
- rachunek,
- w przypadku osób zatrudnionych na podstawie umów cywilno-prawnych: umowa o dzieło lub umowa zlecenie wraz z rachunkiem,
- polecenie księgowania.

2. Dowód księgowy odpowiednio opisany, sprawdzony i sklasyfikowany jest przedkładany do zatwierdzenia przez Skarbnika Gminy lub osoby upoważnionej do zastępowania i Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy.

## § 7.

Wnioski o płatność przygotowują odpowiedni pracownicy referatu ds. planowania przestrzennego inwestycji i remontów.

## § 8.

Do niniejszego załącznika dołącza się następujące tabele:

- (1) tabelaryczny wykaz osób uprawnionych do dysponowania rachunkiem bankowym projektu wraz ze wzorami podpisów,
- (2) tabelaryczny wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania do wypłaty wraz ze wzorami podpisów,
- (3) tabelarycznych wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania dokumentów pod względem formalno-rachunkowym wraz ze wzorami podpisów,

(4) wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania dokumentów pod względem merytorycznym dokumentów realizowanego projektu wraz ze wzorami podpisów,

Tabela 1.

Wykaz osób uprawnionych do dysponowania rachunkiem bankowym projektu pn.: „Utworzenie ogólnodostępnego terenu rekreacyjnego w Wytrębowicach - rozbudowa istniejącego parku wiejskiego do celów rekreacyjnych”

<b>Stanowisko</b>	<b>Imię i nazwisko</b>	<b>Podpis</b>	<b>Stanowisko</b>	<b>Imię i nazwisko</b>	<b>Podpis</b>
Wójt Gminy Łysomice	Piotr Kowal		Skarbnik Gminy Łysomice	Monika Szczypka	
Sekretarz Gminy Łysomice	Bożena Stempska		Podinspektor ds. sprawozdawczości i obsługi budżetu	Teresa Miętek	

Tabela 2.

Wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania do wypłaty w ramach projektu pn.: „Utworzenie ogólnodostępnego terenu rekreacyjnego w Wytrębowicach - rozbudowa istniejącego parku wiejskiego do celów rekreacyjnych”

<b>Stanowisko</b>	<b>Imię i nazwisko</b>	<b>Podpis</b>	<b>Stanowisko</b>	<b>Imię i nazwisko</b>	<b>Podpis</b>
Wójt Gminy Łysomice	Piotr Kowal		Skarbnik Gminy Łysomice	Monika Szczypka	
Sekretarz Gminy Łysomice	Bożena Cieplińska		Podinspektor ds. sprawozdawczości i obsługi budżetu	Teresa Miętek	

Tabela 3.

Wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania pod względem formalno-rachunkowym dokumentów projektu pn. „Utworzenie ogólnodostępnego terenu rekreacyjnego w Wytrębownicach - rozbudowa istniejącego parku wiejskiego do celów rekreacyjnych”

<b>Stanowisko</b>	<b>Imię i nazwisko</b>	<b>Podpis</b>
Skarbnik Gminy Łysomice	Monika Szczypska	
Podinspektor ds. sprawozdawczości i obsługi budżetu	Teresa Miętek	
Inspektor ds. finansowo – księgowych	Ewelina Owczarczyk-Buller	



Wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania pod względem merytorycznym dokumentów projektu pn. „Utworzenie ogólnodostępnego terenu rekreacyjnego w Wytrębowicach - rozbudowa istniejącego parku wiejskiego do celów rekreacyjnych”

<b>Stanowisko</b>	<b>Imię i nazwisko</b>	<b>Podpis</b>
Kierownik Referatu ds. planowania przestrzennego, inwestycji i remontów	Krzysztof Sulecki	
Inspektor ds. zamówień publicznych	Elwira Jarosz	