

**ZARZĄDZENIE NR 0050.79A.2024**

**WÓJTA GMINY ŁYSOMICE**

**z dnia 10 września 2024 r.**

**w sprawie: zmiany polityki rachunkowości dla realizowanego projektu pn. „Przebudowa drogi w miejscowości Kamionki Duże w gminie Łysomice” współfinansowanego z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020.**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. 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 (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 342) w związku z podpisaniem umowy o przyznaniu pomocy nr 00281-65151-UM0200288/23 zarejestrowanej w UM pod nr WS-I.052.11.36.2758.2023 o dofinansowanie projektu pn.: „Przebudowa drogi w miejscowości Kamionki Duże w gminie Łysomice”.

**WÓJT GMINY**

**zarządza, co następuje**

**§ 1**


Przyjmuje się politykę rachunkowości w zakresie wykorzystania środków unijnych przeznaczonych na realizację zadania dotyczącego zadania pn.: „Przebudowa drogi w miejscowości Kamionki Duże w gminie Łysomice” 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.

  
**WÓJT GMINY**  
*mgr inż. Piotr Kowal*

*Załącznik nr 1  
do Zarządzenia nr 0050.79A.2024  
Wójta Gminy Łysomice  
z dnia 10 września 2024 roku*

**ZASADY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI  
DLA PROJEKTU PN. „PRZEBUDOWA DROGI W MIEJSCOWOŚCI KAMIONKI DUŻE  
W GMINIE ŁYSOMICIE”**

**§ 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. „Przebudowa drogi w miejscowości Kamionki Duże w gminie Łysomice” prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Łysomice, ul. Warszawska 8, 87-148 Łysomice.

2. Ewidencja księgową dla projektu pn. „Przebudowa drogi w miejscowości Kamionki Duże w gminie Łysomice” 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,
- zasadę 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. „Przebudowa drogi w miejscowości Kamionki Duże w gminie Łysomice” wykorzystywane jest oprogramowanie opracowane przez firmę RADIX.

**§ 3**

1. Wprowadza się Zakładowy Plan Kont dla projektu pn. „Przebudowa drogi w miejscowości Kamionki Duże w gminie Łysomice”

011 – Środki trwałe

080 – Środki trwałe w budowie

130 – Rachunek bieżący

201 – Rozrachunki z dostawcami

234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 – Pozostałe rozrachunki

2. Dla projektu pn. „Przebudowa drogi w miejscowości Kamionki Duże w gminie Łysomice” stosuje się odpowiednie konta analityczne do kont 130 z zastosowaniem podziałki klasyfikacji budżetowej:

600-60016-6058-25

600-60016-6059-25

3. Dla przejrzystości zapisów oraz wyodrębnienia operacji gospodarczych dla projektu pn. „Przebudowa drogi w miejscowości Kamionki Duże w gminie Łysomice” stosuje się kod księgowy będący symbolem zadania w systemie finansowo – księgowym:

PROW – 25

#### § 4

Wszystkie oryginały dokumentów związane z realizacją projektu pn. „Przebudowa drogi w miejscowości Kamionki Duże w gminie Łysomice” przechowywane są w Urzędzie Gminy Łysomice w odrębnym zbiorze w okresie 5 lat od płatności końcowej na rzecz beneficjenta.

#### § 5

1. Dokumenty zewnętrzne wpływające do Urzędu Gminy Łysomice za pośrednictwem Sekretariatu i dotyczące realizowanego projektu pn. „Przebudowa drogi w miejscowości Kamionki Duże w gminie Łysomice” wpływają po dokonanej dekretacji przez Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy na stanowiska pracowników, którym zlecono realizację projektu. W pierwszej kolejności trafiają do Referatu Infrastruktury Drogowej i Technicznej do pracownika, któremu zlecono nadzór nad realizacją całego projektu. Jeśli dotyczą spraw finansowych, to następnie trafiają do Referatu Finansowego, który dokonuje sprawdzenia i kontroli dokumentów pod względem zgodności formalno – rachunkowej.

2. Każdy dokument księgowy powinien zostać zweryfikowany i sprawdzony przez wyznaczone osoby pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym.

3. Sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonują pracownicy Referatu Infrastruktury Drogowej i Technicznej. 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. Sprawdzenia dowodu poprzez złożenie podpisu 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 księgowego, 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
- faktura korygująca
- rachunek
- nota księgową
- 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 Referatu Finansowego celem wydania dyspozycji zapłaty.

#### § 7

Wnioski o płatność przygotowują odpowiedni pracownicy Referatu Infrastruktury Drogowej i Technicznej.

#### § 8

Do niniejszego załącznika dołącza się następujące tabele:

1. tabelaryczny wykaz osób uprawnionych do dysponowania rachunkiem bankowym projektu
2. tabelaryczny wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania do wypłaty
3. tabelaryczny wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania dokumentów pod względem formalno – rachunkowym
4. tabelaryczny wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania dokumentów pod względem merytorycznym

WYKAZ OSÓB UPRAWNIONYCH DO DYSPONOWANIA RACHUNKIEM BANKOWYM  
PROJEKTU PN. „PRZEBUDOWA DROGI W MIEJSCOWOŚCI KAMIONKI DUŻE W GMINIE  
ŁYSOMICIE”

<b>Stanowisko</b>	<b>Imię i nazwisko</b>	<b>Stanowisko</b>	<b>Imię i nazwisko</b>
Wójt Gminy Łysomice	Piotr Kowal	Skarbnik Gminy Łysomice	Emilia Zielińska
Sekretarz Gminy Łysomice	Bożena Stempska	Zastępca Skarbnika	Ewelina Owczarczyk-Buller

WYKAZ OSÓB UPRAWNIONYCH DO ZATWIERDZANIA DO WYPŁATY W RAMACH  
PROJEKTU PN. „PRZEBUDOWA DROGI W MIEJSCOWOŚCI KAMIONKI DUŻE W GMINIE  
ŁYSOMICIE”

<b>Stanowisko</b>	<b>Imię i nazwisko</b>	<b>Stanowisko</b>	<b>Imię i nazwisko</b>
Wójt Gminy Łysomice	Piotr Kowal	Skarbnik Gminy Łysomice	Emilia Zielińska
Sekretarz Gminy Łysomice	Bożena Stempska	Zastępca Skarbnika	Ewelina Owczarczyk-Buller

WYKAZ OSÓB UPRAWNIONYCH DO ZATWIERDZANIA POD WZGLĘDEM FORMALNO-  
RACHUNKOWYM DOKUMENTÓW PROJEKTU PN. „PRZEBUDOWA DROGI W  
MIEJSCOWOŚCI KAMIONKI DUŻE W GMINIE ŁYSOMICE”

<b>Stanowisko</b>	<b>Imię i nazwisko</b>
Skarbnik Gminy Łysomice	Emilia Zielińska
Zastępca Skarbnika	Ewelina Owczarczyk-Buller

WYKAZ OSÓB UPRAWNIONYCH DO ZATWIERDZANIA POD WZGLĘDEM  
MERYTORYCZNYM DOKUMENTÓW PROJEKTU PN. „PRZEBUDOWA DROGI W  
MIEJSCOWOŚCI KAMIONKI DUŻE W GMINIE ŁYSOMICE”

<b>Stanowisko</b>	<b>Imię i nazwisko</b>
Kierownik Referatu Infrastruktury Drogowej i Technicznej	Łukasz Kowalski
Inspektor ds. zamówień publicznych i ZIT	Joanna Dąbrowska
Inspektor ds. drogownictwa	Agnieszka Gruszczyńska