

Zarządzenie Nr 86/2022
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 30 grudnia 2022 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla zadania „Budowa świetlic wiejskich na terenie Gminy Rogowo w miejscowościach Nadróż i Czumsk Duży wraz z dostawą wyposażenia” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.) Wójt Gminy Rogowo zarządza, co następuje:

§ 1 Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane przez Gminę Rogowo przy realizacji zadania „Budowa świetlic wiejskich na terenie Gminy Rogowo w miejscowościach Nadróż i Czumsk Duży wraz z dostawą wyposażenia”

§ 2 Ewidencja księgową dotyczącą niniejszego projektu została określona w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3 Do kwestii zasad rachunkowości dotyczących projektu nie uregulowanych w niniejszym Zarządzeniu mają zastosowania zasady zawarte w obowiązującej polityce rachunkowości.

§ 4 Zobowiązuje się pracowników służb finansowo – księgowych do zapoznania się i przestrzegania postanowień niniejszego Zarządzenia.

§ 5 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


WÓJT
mgr inż. Zbigniew Zgórzyński

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej zadania pn. „Budowa świetlic wiejskich na terenie Gminy Rogowo w miejscowościach Nadróż i Czumsk Duży wraz z dostawą wyposażenia”
Beneficjentem środków finansowych w zakresie realizacji zadania jest Gmina Rogowo.
2. Księgi rachunkowe zadania prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Rogowie. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu systemu komputerowego pod nazwą „Księgowość Budżetowa” Usługi Informatyczne INFOSYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna. System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.). Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasło zabezpieczające dostęp do wprowadzanych danych.
3. Budżet projektu realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej:
Dział: 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego
Rozdział: 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby
4. Wyodrębniona ewidencja księgowa prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Wydatki ponoszone w ramach zadania klasyfikuje się w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj.
 - z budżetu środków europejskich z czwartą cyfrą – 8;
 - z budżetu jednostki samorządu terytorialnego z czwartą cyfrą – 9 (wydatki kwalifikowalne);
 - z budżetu jednostki samorządu terytorialnego z czwartą cyfrą – 0 (wydatki niekwalifikowalne).Ponadto zadanie księgowane jest pod kodem rachunkowym nr 632
5. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych stanowią prawidłowo sporządzone dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej zwane dowodami źródłowymi. Każdy dowód księgowy musi odpowiadać określonym wymaganiom wynikającym z ustawy o rachunkowości, a w przypadku opodatkowania dostawy lub usługi podatkiem od towarów i usług (VAT) – z ustawą o podatku od towarów i usług i przepisów wykonawczych tej ustawy. Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych ujmują się chronologicznie.
6. Każdy zewnętrzny dowód powinien być opatrzony datą wpływu, numerem rejestru faktur i podpisem osoby przyjmującej.
7. Każdy dowód księgowy wolny od błędów rachunkowych powinien odzwierciedlać rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej.
8. Księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej, planu kont oraz kodu rachunkowego z zachowaniem zgodności wydatków z zatwierdzonym budżetem zadania.

9. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK – polecenie księgowania. Poprawianie zapisów w księgach rachunkowych należy dokonać poprzez korektę zapisów ujemnych na tych samych stronach kont, na których nastąpił błędny zapis. Zapewni to prawidłową wysokość obrotów i czytelność zapisów księgowych.
10. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane poprzez skreślenie błędu i wpisanie poprawnej treści. Poprawione błędy winny być opatrzone podpisem osoby dokonującej korekty.
11. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Każdy dowód księgowy winien być sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.
12. Dowody księgowe zatwierdza Wójt Gminy lub osoba przez niego upoważniona oraz Skarbnik lub osoba przez niego upoważniona.
13. Prawidłowo sporządzone, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty dokumenty stanowią podstawę do dokonania płatności.
14. Wszystkie dokumenty związane z finansową realizacją zadania przechowywane są w siedzibie Urzędu Gminy Rogowo przez okres określony w umowie o dofinansowanie.
15. Dla celów zadania „Budowa świetlic wiejskich na terenie Gminy Rogowo w miejscowościach Nadróż i Czumsk Duży wraz z dostawą wyposażenia” ustala się zakres ewidencjonowania dochodów i wydatków finansowych zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

WÓJT

mgr inż. Zbigniew Zgórzyński

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 86/2022
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 30 grudnia 2022 r.

Ewidencja księgowa

| Lp. | Treść | Strona Wn | Strona Ma | Kod rachunkowy |
|-----|------------------------------------------|-----------|-----------|----------------|
| 1. | Wpływ dofinansowania na rachunek bankowy | 133-1 | 901 | 632 |
| | | 130-2 | 221 | 632 |
| | | 221 | 720 | 632 |
| 2. | Faktura, rachunek, inny koszt | 080 | 240-4 | 632 |
| | | 080 | 225-1 | 632 |
| | | 810-1 | 800 | 632 |
| 3. | Zapłata: faktura, rachunek, inny koszt | 240-4 | 130-1 | 632 |
| | | 225-1 | 130-1 | 632 |
| 4. | OT – przyjęcie środka trwałego | 011 | 080 | 632 |

WÓJTA

mgr inż. Zbigniew Zgórzyński

