

**Zarządzenie Nr 87/2022**

**Wójta Gminy Rogowo**

**z dnia 30 grudnia 2022 r.**

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla zadania „Budowa gminnej oczyszczalni ścieków w miejscowości Rogowo” 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 gminnej oczyszczalni ścieków w miejscowości Rogowo”.

§ 2 Ewidencja księgowa dotycząca 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 gminnej oczyszczalni ścieków w miejscowości Rogowo”. 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 INFO-SYSTEM 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: 900– Gospodarka komunalna i ochrona środowiska  
Rozdział: 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód
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 608
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 ujmuje 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 gminnej oczyszczalni ścieków w miejscowości Rogowo” ustala się zakres ewidencjonowania dochodów i wydatków finansowych zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

WOJCI  
  
mgr inż. Zbigniew Zgórzyński

Załącznik Nr 2  
do Zarządzenia Nr 87/2022  
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	608
		130-2	221	608
		221	720	608
2.	Faktura, rachunek, inny koszt	080	240-4	608
		080	225-1	608
		810-1	800	608
3.	Zapłata: faktura, rachunek, inny koszt	240-4	130-1	608
		225-1	130-1	608
4.	OT – przyjęcie środka trwałego	011	080	608

WÓJT  
  
mgr inż. Zbigniew Zgórzyński