

ZARZADZENIE Nr 100/20
Wójta Gminy Radziechowy – Wieprz
z dnia 16 września 2020 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości do realizacji inwestycji ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. 2019 r. poz. 351 z późn.zm.) zarządzam co następuje:

§ 1.

Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane przez Gminę Radziechowy Wieprz do realizacji zadań inwestycyjnych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych.

§ 2.

Do kwestii dotyczących zasad rachunkowości nie uregulowanych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie zasady zawarte w Zarządzeniu Nr 69/18 Wójta Gminy Radziechowy – Wieprz z dnia 05.07.2018 r. w sprawie wprowadzenia zaktualizowanych przepisów wewnętrznych o charakterze finansowo – księgowym w zakresie polityki rachunkowości.

§ 3.

Zobowiązuje się wszystkich pracowników zaangażowanych przy realizacji inwestycyjnych do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 4.

Kontrolę nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Radziechowy - Wieprz.

§ 5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia dotyczącego projektu.

WÓJT GMINY

mgr inż. Maciej Mika

Szczegółowe zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące przy realizacji inwestycji ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej w/w projektu
2. Dla potrzeb realizowanych zadań ze środków RFIL został otwarty wyodrębniony rachunek bankowy dochodów o numerze **65 8140 0009 0000 0127 2000 0420 w Ento Banku Spółdzielczym Radziechowy – Wieprz**. Ewidencja dochodów realizowana jest na wyodrębnionym oddziale o nr 615.
3. Wydatki realizowane są z rachunków bankowych przypisanych do konkretnych zadań: zadania współfinansowane ze środków Unijnych z rachunków przypisanych poszczególnym projektom, zadania finansowane ze środków własnych z rachunku wydatków Urzędu Gminy. Rachunki te zasilane są środkami z wyodrębnionego rachunku bankowego dochodów RFIL o numerze **65 8140 0009 0000 0127 2000 0420** na zapłatę faktur za wykonane zadania inwestycyjne.
4. Beneficjentem środków finansowych w zakresie realizacji projektu jest Gmina Radziechowy - Wieprz, realizatorem Urząd Gminy Radziechowy – Wieprz.
 - a) Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w Urzędzie Gminy Radziechowy – Wieprz, Wieprz 700, 34-381 Radziechowy.
Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu systemu komputerowego „Finansowo – Księgowy” zakupionego od firmy REKORD z Bielska – Białej. System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.
5. Zadania inwestycyjne finansowane ze środków RFIL projektu realizowane są w klasyfikacji budżetowej zgodnie z planem finansowym wydatków określonym Zarządzeniami Wójta Gminy.
6. Wydatki poniesione ze środków **Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych** ewidencjonowane są na **indywidualnych kontach księgowych oraz odpowiedniej klasyfikacji budżetowej** Zakończona pozycją „00”.
7. Wyodrębniona ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadań, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
8. 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 podatkiem od towarów i usług (VAT) – z ustawy o podatku od towarów i usług i przepisów wykonawczych tej ustawy. Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych ujmują się chronologicznie.

9. Każdy zewnętrzny dokument powinien być opatrzony pieczęcią wpływu: Urząd Gminy Radziechowy – Wieprz, data wpływu, numer dziennika i podpis osoby przyjmującej.
10. Księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i rzetelnie, właściwie klasyfikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont z zachowaniem zgodności wydatków z zatwierdzonym budżetem projektu.
11. Wydatki ponoszone w ramach projektu muszą być realizowane:
 - a) w sposób celowy i oszczędny,
 - b) umożliwiając terminową realizację zadań,
 - c) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
 - d) zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy Prawo zamówień Publicznych.
12. Wszystkie dokumenty księgowe muszą zawierać opis dotyczący sfinansowania być prawidłowo opisane.
13. Pod względem merytorycznym dowody księgowe podpisuje pracownik Referatu Organizacyjnego, który dokonuje kontroli tych dokumentów: poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków.
14. Pod względem formalno - rachunkowym dowody księgowe podpisuje Główny Księgowy Skarbnik, sprawdza w szczególności czy wydatek wynika z planu finansowego określonego Zarządzeniem Wójta nr 95/2020 (ze zmianami) czy dowód księgowy zawiera cechy wymienione w pkt 8, oraz czy dokonano kontroli merytorycznej.
15. Zgodność realizacji projektu z procedurami wynikającymi z ustawy Prawo Zamówień Publicznych potwierdza pracownik Referatu Organizacyjnego.
16. Prawidłowość wykonania robót zgodnie z protokołem odbioru oraz umową potwierdza Inspektor Nadzoru lub pracownik Urzędu nadzorujący konkretne zadanie.
17. Dowody księgowe dotyczące projektu zatwierdza Wójt Gminy lub osoba przez niego upoważniona oraz Skarbnik lub osoba przez niego upoważniona.
18. Prawidłowo sporządzone, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty dokumenty stanowią podstawę do dokonania płatności. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowego z wyodrębnionego rachunku bankowego, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.
19. Wszystkie dokumenty związane z finansową realizacją projektu przechowywane są w siedzibie Urzędu Gminy Radziechowy – Wieprz, w oddzielnych, odpowiednio oznaczonych segregatorach, przez okres określony w umowie o dofinansowanie.
20. Dla celów realizacji zadań ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych przyjmuje się plan kont określony w Zarządzeniu nr 69/18 Wójta Gminy Radziechowy – Wieprz z dnia 05.07.2018 w sprawie wprowadzenia zaktualizowanych przepisów wewnętrznych o charakterze finansowo księgowym w zakresie polityki rachunkowości.

WÓJT GMINY

mgr inż. Maciej Miła