

# ZARZĄDZENIE NR 100/2023

## Burmistrza Bisztyńka

z dnia 10 sierpnia 2023 r

**w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości i planu kont przy realizacji operacji typu „Gospodarka wodno-ściekowa” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” pod nazwą „Gospodarka wodno – ściekowa w gminie Bisztynek – przebudowa układów kanalizacji oraz stacji uzdatniania wody, budowa zbiorników retencyjnych na wody opadowe na terenie gminy Bisztynek” objętej Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020**

Na podstawie art.10 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz.120), 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 (Dz.U. z 2020 r. poz.342), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz.513 z późniejszymi zmianami) oraz na podstawie Umowy o przyznanie pomocy Nr 00125-65150-UM1410048/22 zawartej w dniu 24.03.2023 r. w Olsztynie, **zarządzam, co następuje:**

### § 1

1. Wprowadzam do stosowania w Urzędzie Miejskim w Bisztyнку politykę rachunkowości przy realizacji operacji „Gospodarka wodno – ściekowa w gminie Bisztynek – przebudowa układów kanalizacji oraz stacji uzdatniania wody, budowa zbiorników retencyjnych na wody opadowe na terenie gminy Bisztynek” stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.
2. W sprawach nie uregulowanych niniejszym Zarządzeniem, stosuje się Zarządzenia Nr 57/2022 Burmistrza Bisztyńka z 31.03.2022 roku w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej oraz rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Bisztyнку i jednostkach obsługiwanych ze zmianami.

### § 2

Zobowiązuję wszystkich pracowników Urzędu Miejskiego w Bisztyнку, zaangażowanych w realizację operacji wymienionej w § 1 do zapoznania się z treścią wprowadzonej polityki rachunkowości oraz do jej stosowania.

### § 3

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

### § 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Burmistrz Bisztyńka

/-/ Marek Dominiak

## **I. Obieg dokumentów oraz procedury kontroli finansowej.**

Rachunki i faktury dostarczane są przez Kontrahentów do sekretariatu Urzędu Miejskiego. Następnie są rejestrowane w Referacie Finansowo – Księgowym.

Po dokonaniu rejestracji, pracownik Referatu Finansowo - Księgowego przekazuje pracownikowi merytorycznemu odpowiedzialnemu od strony merytorycznej za realizację projektu oryginał faktury(rachunku) celem sprawdzenia jego zgodności z dokonanym zamówieniem, prawidłowości merytorycznej dowodu oraz dokonania stosownego opisu zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie wytycznymi Komisji Europejskiej oraz obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa (zamówienia publiczne).

Prawidłowo opisany dowód księgowy pracownik merytoryczny przekazuje do Referatu Finansowo-Księgowego. Właściwy pracownik Referatu Finansowo- Księgowego dokonuje sprawdzenia dowodu księgowego pod względem formalnym i rachunkowym. Następnie dokonywana jest dekretacja zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową i zakładowym planem kont (konta syntetyczne i analityczne). Zadekretowany dowód księgowy zostaje przekazany Skarbnikowi celem dokonania na podstawie art.54 ustawy o finansach publicznych kontroli wstępnej i do podpisu, następnie przekazany jest Burmistrzowi, bądź Zastępcy Burmistrza do zatwierdzenia do wypłaty.

W przypadku nieobecności Skarbnika spowodowanej wyjazdem służbowym, urlopem bądź zwolnieniem lekarskim w jego zastępstwie podpisu dowodu księgowego dokonuje upoważniony pracownik Referatu Finansowo - Księgowego.

Błędy w obcych i własnych dowodach księgowych koryguje się poprzez wystawienie odpowiedniego dokumentu zawierającego korektę błędu, chyba że przepisy stanowią inaczej.

Oryginały kompletnej dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją Projektu podlegają odrębnemu przechowywaniu przez Referat Finansowo-Księgowy, zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 4 Umowy o przyznanie pomocy Nr 00125-65150-UM1410048/22 na realizację operacji typu „Gospodarka wodno-ściekowa” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” pod nazwą „Gospodarka wodno – ściekowa w gminie Bisztynek – przebudowa układów kanalizacji oraz stacji uzdatniania wody, budowa zbiorników retencyjnych na wody opadowe na terenie gminy Bisztynek, przy czym, przez okres 5 lat od daty zamknięcia projektu – przechowuje się w Referacie Finansowo – Księgowym, a następnie – w archiwum zakładowym.

Sprawozdania Rb-27 s i Rb-28 s sporządza Referat Finansowo-Budżetowy.

Wnioski o płatność oraz sprawozdania, związane z realizacją projektu sporządza pracownik odpowiedzialny merytorycznie za realizację projektu.

## **II. Zasady wyodrębnienia ksiąg rachunkowych oraz plan kont dla ewidencji operacji „Gospodarka wodno – ściekowa w gminie Bisztynek – przebudowa układów kanalizacji oraz stacji uzdatniania wody, budowa zbiorników retencyjnych na wody opadowe na terenie gminy Bisztynek”**

Ewidencja i rozliczanie środków związanych z projektem prowadzona jest zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, Ustawą o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku, 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, Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W budżecie Gminy do ewidencji środków Projektu stosuje się następujące konta:

133-01 – rachunek budżetu Gminy

222-001 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223-001 – Rozliczenie wydatków budżetowych

901 – Dochody budżetu

902 – Wydatki budżetu

961 – Wynik wykonania budżetu

W ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego, jako jednostki budżetowej wyodrębnia się dziennik projektu: **U34** oraz zadanie **901163**.

Do ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją Projektu stosuje się konta wymienione w Załączniku Nr 6a Zarządzenia Nr 57/2022 Burmistrza Bisztynka z 31.03.2022 roku w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej oraz rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Bisztyнку i jednostkach obsługiwanych ze zmianami ze zmianami, dodając na potrzeby Projektu następujące konta analityczne:

**130-01-04** Rachunek bieżący – Dochody – Gospodarka wod.-ściek.

**130-02-08** Rachunek bieżący – Wydatki – Gospodarka wod.-ściek.

**222-001-01-04** Rozliczenie dochodów budżetowych – UM – operacje bankowe – Gospodarka wod.-ściek.

**222-001-02-04** Rozliczenie dochodów budżetowych – UM – operacje bezbankowe – Gospodarka wod.-ściek.

**223-001-01-06** Rozliczenie wydatków budżetowych – UM – operacje bankowe – Gospodarka wod.-ściek.

**223-001-02-04** Rozliczenie wydatków budżetowych – UM – operacje bezbankowe – Gospodarka wod.-ściek.

Dokumentom księgowym nadaje się symbol **U34** i numeruje się w sposób chronologiczny (decyduje data zajścia operacji gospodarczej): kolejny numer/numer dokumentu stanowiącego podstawę księgowania/pozycja.

Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim przy użyciu modułu finansowo-księgowego programu RESPONS, szczegółowo opisanego w załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 57/2022 Burmistrza Bisztyńka z 31.03.2022 roku w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej oraz rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Bisztyńku i jednostkach obsługiwanych ze zmianami

Operacji gospodarczych dokonuje się na podstawie oryginalnych dokumentów księgowych. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się uznanie za dokument księgowy kopii dokumentu potwierdzonego za zgodność z oryginałem. Potwierdzeń za zgodność z oryginałem dokonują upoważnieni pracownicy zgodnie ze swoimi kompetencjami.

W odniesieniu do Projektu jednostka prowadzi odrębną ewidencję księgową. Wyodrębnienie środków Projektu następuje poprzez:

- odrębny system ewidencji księgowej (odrębne konta analityczne, wskazane w niniejszym Zarządzeniu, właściwa tylko dla projektu numeracja dowodów księgowych, w przypadku ujęcia zdarzenia z klasyfikacją budżetową - wyodrębnione zadanie 901163),
- odrębny zbiór dokumentów finansowo-księgowych (dziennik projektu U34).

Księgi rachunkowe projektu otwiera się przed wykonaniem pierwszej operacji, po podpisaniu Umowy o przyznanie pomocy Nr 00125-65150-UM1410048/22 na realizację operacji typu „Gospodarka wodno-ściekowa” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” na realizację operacji „Gospodarka wodno – ściekowa w gminie Bisztynek – przebudowa układów kanalizacji oraz stacji uzdatniania wody, budowa zbiorników retencyjnych na wody opadowe na terenie gminy Bisztynek” oraz na początek każdego roku budżetowego realizacji Projektu, a zamyka się na koniec każdego kolejnego roku budżetowego i na dzień zakończenia realizacji Projektu.

Wyodrębniona ewidencja księgowa Projektu jest integralną częścią ewidencji księgowej prowadzonej w Gminie. Na koniec roku obrachunkowego zestawienie obrotów i sald dotyczące ewidencji projektu sumuje się z zestawieniami obrotów i sald działalności objętej rachunkowością Urzędu Miejskiego, jako jednostki budżetowej.

### **III. Zasady wyodrębniania dochodów i wydatków związanych z realizacją Projektu.**

Dochody i wydatki podlegają wyodrębnieniu w dzienniku projektu U34 przez zastosowanie właściwej klasyfikacji budżetowej tj. Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo rozdział 01044 Infrastruktura sanitacyjna wsi, zadanie 901163. Wyróżnikiem źródeł pochodzenia dochodu i finansowania wydatku jest czwarta cyfra paragrafu (8).