

**ZARZĄDZENIE NR 120.30.2021**  
**WÓJTA GMINY KLUKOWO**

z dnia 12 listopada 2021 r.

**w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości**

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105 i 2106) , ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, 1236, 1535, 1773, 1927, 1981 i 2054) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 ( t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 342 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję obiegu i przechowywania dokumentów finansowo - księgowych, wykaz wzorów podpisów oraz zakładowy plan kont do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu " Instalacje wykorzystujące odnawialne źródła energii na potrzeby budynków mieszkalnych w Gminie Klukowo", stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Klukowo

  
**Piotr Uszyński**

## PROJEKT

### **Instalacje wykorzystujące odnawialne źródła energii na potrzeby budynków mieszkalnych w Gminie Klukowo**

#### **Instrukcja obiegu i przechowywania dokumentów finansowo – księgowych, wykazu wzorów podpisów oraz zakładowego planu kont do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu „Instalacje wykorzystujące odnawialne źródła energii na potrzeby budynków mieszkalnych w Gminie Klukowo”**

#### **I. ZASADY POSTĘPOWANIA W ZAKRESIE EWIDENCJONOWANIA OPERACJI KSIĘGOWYCH.**

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu „Instalacje wykorzystujące odnawialne źródła energii na potrzeby budynków mieszkalnych w Gminie Klukowo”

2. Beneficjentem środków finansowanych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji projektu „Instalacje wykorzystujące odnawialne źródła energii na potrzeby budynków mieszkalnych w Gminie Klukowo” jest Gmina Klukowo. Projekt realizowany będzie przez Urząd Gminy Klukowo.

3. Środki na realizację projektu wpływają na rachunek bankowy Gminy Klukowo i przekazywane są na wyodrębniony rachunek bankowy projektu o numerze 15 8749 0006 3900 0475 2000 0320, z którego realizowane są wydatki.

4. Dochody dotyczące projektu ujmowane są w istniejącym rejestrze pod nazwą „Urząd gminy – organ dochody”, z wyodrębnionym zadaniem pn. „Instalacje wykorzystujące odnawialne źródła energii na potrzeby budynków mieszkalnych w Gminie Klukowo” .

5. Wydatki dotyczące projektu ujmowane są w istniejącym rejestrze pod nazwą „Urząd Gminy – jednostka wydatki” na wyodrębnionych na potrzeby projektu kontach analitycznych , w rozbiciu na środki europejskie i środki budżetu krajowego z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej.

6. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonym wnioskiem o dofinansowanie , podpisaną umową i harmonogramem projektu, na podstawie prawidłowo wystawionych , opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

7. Podatek VAT jest wydatkiem kwalifikowanym. Gmina nie ma prawa do odliczenia podatku VAT.

8. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera wg. programu autorstwa firmy Usługi informatyczne INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek. – Księgowość budżetowa. Data rozpoczęcia eksploatacji 01.01.2012 r., wersja oprogramowania 2021.3.1.922.1029

9. Podstawą ewidencji księgowej są dowody księgowe ( oryginały dokumentów – wyciąg bankowy, faktura VAT, rachunek, polecenie księgowania ).

#### **II. OBIEG I PRZECHOWYWANIE DOKUMENTÓW DOTYCZĄCYCH REALIZACJI PROJEKTU POD NAZWĄ „Instalacje wykorzystujące odnawialne źródła energii na potrzeby budynków mieszkalnych w Gminie Klukowo „**

##### **Obieg dokumentów**

1. Nadzór nad realizacją projektu sprawują:

- a) koordynator projektu - Arkadiusz Puchacz
- b) Skarbnik Gminy Klukowo – Bożena Ciborowska
- c) Wójt Gminy Klukowo – Piotr Uszyński
- d) inspektor ds. księgowości budżetowej i obsługi kasowej – Teresa Korzeniecka

2. Oryginały dokumentów księgowych pod względem zgodności z Prawem Zamówień Publicznych oraz pod względem merytorycznym sprawdza Koordynator projektu, potwierdzając ich prawidłowość podpisem oraz dokonuje opisu zgodnie z wytycznymi instytucji przyznającej środki.

3. Opisane dokumenty księgowe przekazane są w następnej kolejności do inspektora d.s.

księgowości budżetowej i obsługi kasowej celem dokonania oceny pod względem formalno – rachunkowym, który potwierdza swoim podpisem ich prawidłowość i dokonuje stosownej dekretacji.

4. Dokumenty księgowe sprawdzone i podpisane pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym Skarbnik Gminy i Wójt zatwierdzają do wypłaty.

5. Na podstawie zatwierdzonych dokumentów księgowych wystawiane są przez inspektora d.s. księgowości budżetowej i obsługi kasowej polecenia przelewu dla dostawców celem uregulowania zobowiązań.

6. Celem dokonania stosownych księgowości na koniec okresu sprawozdawczego lub korekty księgowości dokonanych w okresie poprzednich stosuje się dowody zastępcze własne PK.

7. Dokumenty księgowe wraz z wyciągami bankowymi oraz dowody PK ewidencjonowane są przez inspektora d.s. księgowości budżetowej i obsługi kasowej w ewidencji księgowej w istniejącym rejestrze pod nazwą „Urząd Gminy – jednostka wydatki” na wyodrębnionych na potrzeby projektu kontach analitycznych, w rozbiciu na środki europejskie i środki budżetu krajowego z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej.

#### Przechowywanie dokumentów



1. Oryginały dokumentów księgowych dotyczącej realizowanego projektu przechowywane są w pokoju inspektora d.s. księgowości budżetowej i obsługi kasowej w Urzędzie Gminy Klukowo.

2. Dokumenty powyższe przechowywane są w segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami realizacji projektu.

### III. WYKAZ WZORÓW PODPISÓW SKŁADANYCH NA DOKUMENTACH DOTYCZĄCYCH REALIZACJI PROJEKTU POD NAZWĄ

„Instalacje wykorzystujące odnawialne źródła energii na potrzeby budynków mieszkalnych w Gminie Klukowo „


#### 1. Wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów do zapłaty

L.p.	Nazwisko i imię	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	Piotr Uszyński	Wójt	
2.	Bożena Ciborowska	Skarbnik	

#### 2. Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania, opisywania i podpisywania dokumentów pod względem merytorycznym

L.p.	Nazwisko i imię	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	Arkadiusz Puchacz	Koordynator projektu	

#### 3. Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania i podpisywania dokumentów pod względem formalno – rachunkowym

L.p.	Nazwisko i imię	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	Teresa Korzeniecka	Inspektor	

### IV. ZAKŁADOWY PLAN KONT PROJEKTU POD NAZWĄ ZADANIA

„Instalacje wykorzystujące odnawialne źródła energii na potrzeby budynków mieszkalnych w Gminie Klukowo”

#### 1. Konta bilansowe

Numer konta	Nazwa konta	Wyszczególnienie – ewidencja analityczna
080	Środki trwałe w budowie	Służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty.
130	Rachunek bieżący jednostki	Służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów

		na rachunkach bankowych państwowych i samorządowych jednostek budżetowych z tytułu wydatków budżetowych objętych planami finansowymi tych jednostek
133	Rachunek bieżący organu	Służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych państwowych i samorządowych jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych objętych planami finansowymi tych jednostek
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Służy do ewidencji należności z tyt. dochodów budżetowych. Zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej.
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych w tym w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	Służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych oraz rozliczenia przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich
402	Usługi obce	Służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody realizowane przez jednostkę na podstawie ustaw. W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860. Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda
761	Pozostałe koszty operacyjne	Służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.
800	Fundusz jednostki	Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Ewidencję szczegółową prowadzi się według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje	Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje. Na stronie Wn konta 810 ujmuje się wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone w korespondencji z kontem 224 oraz równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu przeznaczonych na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy	Służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych
901	Dochody budżetu	Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961. Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

## 2. Konta pozabilansowe

Numer konta	Nazwa konta	Wyszczególnienie – ewidencja analityczna
-------------	-------------	------------------------------------------

998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego. Ewidencja szczegółowa prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej.
-----	---------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------