

ZARZĄDZENIE Nr 52/2012
WÓJTA GMINY ANDRESPOL
z dnia 03 września 2012 roku

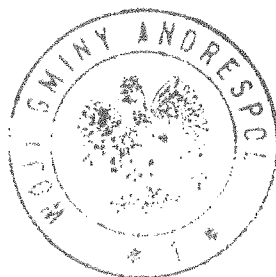
w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektu
„Wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci z terenu Gminy Andrespol”
dofinansowanego ze środków Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591; z 2002 r. Nr 23, poz. 220, Nr 62, poz. 558, Nr 113, poz. 984, Nr 153, poz.1271, Nr 214, poz. 1806; z 2003 r. Nr 80 poz. 717, Nr 162 poz. 1568; z 2004 r. Nr 102, poz. 1055, Nr 116, poz. 1203, Nr 167, poz. 1759; z 2005 r. Nr 172, poz. 1441, Nr 175, poz. 1457; z 2006 r. Nr 17 poz. 128, Nr 181, poz.1337, z 2007 r. Nr 48, poz. 327, Nr 138, poz. 974, Nr 173, poz. 1218; z 2008 r. Nr 180, poz. 1111, Nr 223, poz. 1458; z 2009r. Nr 52, poz. 420, Nr 157, poz. 1241; z 2010r. Nr 28, poz. 142 i 146, Nr 40, poz. 230, Nr 106, poz. 675; z 2011r. Nr 21, poz. 113, Nr 117, poz. 679, Nr 134, poz. 777, Nr 149 poz. 887, Nr 217 poz. 1281; z 2012 poz. 567), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223, Nr 157 poz. 1241, Nr 165 poz. 1316, z 2010 r. Nr 47 poz. 278; z 2011 r. Nr 102 poz. 585, Nr 199 poz. 1175, Nr 232 poz. 1378), § 14 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 (Dz.U. Nr 128, poz. 861; z 2012 poz. 121) oraz § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38 poz.207, Nr 235 poz. 1546, z 2011 Nr 185 poz. 1098, Nr 296 poz. 1758; z 2012 r. poz. 421)

Wójt Gminy Andrespol
zarządza, co następuje:

§ 1. Wprowadza się, jako obowiązujące zasady (politykę rachunkowości) dotyczące projektu „Wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci z terenu Gminy Andrespol” dofinansowanego ze środków Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu.



WÓJTA GMINY
ANDRESPOL
mgr inż. Dariusz Kubus

RADA PRAWNY

[Handwritten signature]

**Załącznik nr 1
do zarządzenia Nr 52/2012
Wójta Gminy Andrespol
z dnia 03 września 2012 roku**

1. Ewidencja w zakresie realizacji projektu „Wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci z terenu Gminy Andrespol” dofinansowanego ze środków Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki dokonywana jest na kontach ujętych w niniejszym planie kont, który może być modyfikowany lub uzupełniany w zależności od potrzeb oraz zmian wynikających z przepisów prawa oraz postanowień umownych.

Niniejszy plan kont jest uszczegółowieniem zapisów ujętych w Zakładowym planie kont wprowadzonym w życie Zarządzeniem Nr 67/2010 Wójta Gminy Andrespol z dnia 31 grudnia 2010 roku ze zmianami.

2. Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji projektu jest Gmina Andrespol. Księgi rachunkowe prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Gminy Andrespol.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie INFOSYSTEM. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

Wydatki na realizację operacji ujęte są w następującej klasyfikacji budżetowej:

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Rozdział 80195 – Pozostała działalność

Paragraf 424 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek

430 – Zakup usług pozostałych

Wydatki całkowite poniesione w ramach projektu klasyfikuje się w § z czwartą cyfrą:

„7” – wydatki kwalifikowalne finansowane ze środków unijnych,

„9” – wydatki kwalifikowalne finansowane ze środków własnych

3. Operacje gospodarcze dotyczące w/w projektu w zakresie dochodów i wydatków budżetowych ujmowane są w księgach Budżetu Gminy (Organu). Wpływ środków unijnych oraz wydatki dokonywane są na wydzielonym dla Projektu rachunku bankowym prowadzonym przez Bank Spółdzielczy w Andrespolu o numerze 97 8781 0006 0000 0130 2000 0330.

4. Rachunkowość budżetu (Organu) obejmuje operacje kasowe tj. przepływy środków, a rachunkowość w jednostce (UG) – koszty, rozrachunki między kontrahentami, Urzędem i budżetem.

5. Do prowadzenia ewidencji w organie Gminy korzysta się z następujących kont syntetycznych:

133- 36 – rachunek bankowy dochodowo - wydatkowy wydzielony na realizację Projektu

140- 60 – środki pieniężne w drodze

901- 15 – dochody budżetu – dotacja celowa wg klasyfikacji budżetowej

902- 15 – wydatki budżetu – wydatki wg klasyfikacji budżetowej

961- 15 – wynik wykonania budżetu

960- 15 – skumulowane wyniki budżetu

6. Do prowadzenia ewidencji w jednostce korzysta się z następujących kont syntetycznych:

- 130- 15 - rachunek bieżący dla Projektu
- 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
- 221- 108 - należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – 37 - rozliczenie dochodów budżetowych
- 401 - 1 - zużycie materiałów i energii
- 402 - 1 - usługi obce
- 720- 108 - przychody z tytułu należności budżetowych
- 860 – wynik finansowy
- 998- 12 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - 3 - zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

7. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu Home banking, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania ww przelewu. Potwierdzeniem wykonania przelewu jest wyciąg bankowy.

Każdy dowód księgowy winien być sprawdzony przed dokonaniem realizacji bankowej.

Sprawdzenia dowodów księgowych pod względem:

- zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych,
- merytorycznym,
- formalno – rachunkowym

dokonują odpowiedni pracownicy Urzędu.

Następnie po dokonaniu oceny prawidłowości operacji, zgodności z prawem, kompletności, rzetelności oraz po sprawdzeniu, iż zobowiązania mieszczą się w planie finansowym, podpis składa Skarbnik Gminy lub osoba upoważniona.

Sprawdzony dokument jest podstawą do zatwierdzenia do realizacji zapłaty przez Kierownika jednostki lub osobę upoważnioną.

8. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące operacji są przechowywane w odrębnych segregatorach, przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie.

WÓJT GMINY
ANDRESPÓL

mgr inż. Dariusz Kubus