

ZARZĄDZENIE Nr 39/2011
WÓJTA GMINY ANDRESPOL
z dnia 05 września 2011 roku

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących operacji „Budowa świetlicy środowiskowej w Stróży” dofinansowanej ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013.

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), 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), § 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) 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)

Wójt Gminy Andrespol
zarządza, co następuje:

§ 1. Wprowadza się, jako obowiązujące zasady (politykę rachunkowości) dotyczące operacji „Budowa świetlicy środowiskowej w Stróży” dofinansowanej ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

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



WÓJTA GMINY
ANDRESPOL
mgr inż. Dariusz Kubus

RADCA PRAWNY
mgr Izabella Czajkowska
Ld 380/M

Załącznik nr 1
do zarządzenia Nr 39/2011
Wójta Gminy Andrespol
z dnia 05 września 2011 r.

1. Ewidencja w zakresie realizacji operacji „Budowa świetlicy środowiskowej w Stróży” współfinansowanej ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 dokonywane są 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.

2. Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji operacji 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 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75095 – Pozostała działalność

Paragraf 605 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych

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

„7” – wydatki kwalifikowalne finansowane ze środków unijnych,

„9” – wydatki kwalifikowalne oraz podatek VAT finansowane ze środków własnych

3. Wydatki dotyczące w/w operacji realizowane są za pomocą wyodrębnionych w Banku Gospodarstwa Krajowego rachunków bankowych :

- „rachunek pożyczki” – o numerze 60 1130 1163 0014 7025 3020 0017, na który przekazywane są transze pożyczki oraz z którego są dokonywane płatności pokrycia kosztów kwalifikowalnych podlegających refundacji związanych z realizacją operacji i na który będą przekazywane środki z tytułu spłaty wykorzystanej kwoty pożyczki.

- „rachunek środków własnych” – o numerze 87 1130 1163 0014 7025 3020 0016, na którym gromadzone są środki własne na pokrycie kosztów kwalifikowalnych nie podlegających refundacji, kosztów niekwalifikowalnych tj. podatku VAT, pobranych przez bank prowizji i opłat bankowych oraz odsetek od pożyczki.

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

133-28 – Rachunek środków własnych w BGK

133-29 – Rachunek pożyczki w BGK

- 140-53 – Środki pieniężne w drodze
- 260-14 – Zobowiązania finansowe
- 901-9 – Dochody budżetu – dotacja celowa wg klasyfikacji budżetowej
- 902-9 – Wydatki budżetu – wydatki operacji wg klasyfikacji budżetowej
- 961-9 – Wynik wykonania budżetu
- 960-9 – Skumulowane wyniki budżetu

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

- 011 – Środki trwałe
- 080-18 – Inwestycje środki trwałe w budowie
- 130-8 – Rachunek bieżący jednostki
- 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
- 221-89 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 720-89 – Przychody z tytułu należności budżetowych
- 800-13 – Fundusz jednostki
- 810-13 – Dotacje budżetowe oraz środki budżetu na inwestycje
- 860 – Wynik finansowy
- 998-1 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

6. 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 dokonuje się pod względem:

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

Następnie po dokonaniu oceny prawidłowości operacji, zgodności z prawem, kompletności, rzetelności oraz, że 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.

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

**WÓJT GMINY
ANDRESPÓL**

mgr inż. Dariusz Kubus