

ZARZĄDZENIE NR 76/2014

WÓJTA GMINY ANDRESPOL

z dnia 27 listopada 2014 r.

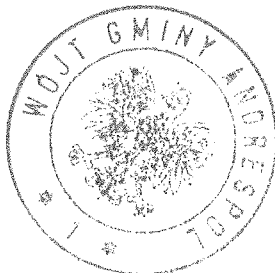
w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektu „Przedszkole marzeń” dofinansowanego ze środków Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki

Na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 594, 645, 1318; z 2014 poz. 379, 1072), art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 poz. 330, 613; z 2014 poz. 768, 1100), § 14 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych 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 (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 289) oraz § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2014 poz. 1053, 1382)

Wójt Gminy Andrespol zarządza, co następuje:

§ 1. Wprowadza się jako obowiązujące zasady (polityki rachunkowości) dotyczące projektu „Przedszkole marzeń” dofinansowanego ze środków Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

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



WOJTA GMINY
ANDRESPOL

mgr inż. Dariusz Kubus

1. Ewidencja w zakresie realizacji projektu „Przedszkole marzeń” 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 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 r. z późniejszymi 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 wprowadzanych danych.
Wydatki na realizację operacji ujęte są w klasyfikacji budżetowej:
Dział 801 – Oświata i wychowanie
Rozdział 80104 – Przedszkola
W odpowiednich paragrafach z czwartą cyfrą:
„7” – wydatki kwalifikowalne finansowane ze środków unijnych
„9” – wydatki kwalifikowalne ze środków własnych
3. Wpływ środków unijnych oraz wydatki dokonywane są na wydzielonym dla Projektu rachunku bankowym prowadzonym przez Bank Spółdzielczy w Andrespolu o numerze 45 8781 0006 0000 0130 2000 0490
4. Dla realizacji projektu zostały wyodrębnione księgi rachunkowe, tj.
 - a) dzienniki,
 - b) konta księgi głównej,
 - c) konta ksiąg pomocniczych,
 - d) zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
 - e) wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz)
5. Plan kont dla organu
 - 133 – Rachunek budżetu
 - 140 – Środki pieniężne w drodze
 - 240 – Pozostałe rozrachunki
 - 901 – Dochody budżetu
 - 902 – Wydatki budżetu
 - 961 – Wynik wykonania budżetu
 - 960 – Skumulowany wynik budżetu
6. Plan kont dla jednostki
 - 011 – Środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe
071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)
130 – Rachunek bieżący
141 – Środki pieniężne w drodze
201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
225 – Rozrachunki z budżetami
229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240 – Pozostałe rozrachunki
400 - Amortyzacja
401 – Zużycie materiałów i energii
402 - Usługi obce
404 – Wynagrodzenia
405 – Ubezpieczenia Społeczne i inne świadczenia
409 – Pozostałe koszty rodzajowe
640 – Rozliczenia międzyokresowe kosztów
720 - Przychody z tytułu należności budżetowych
800 – Fundusz jednostki
810 – Dotacje budżetowe oraz środki budżetu na inwestycje
860 – Wynik finansowy
998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999 – 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 w/w 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

dokonywają odpowiednie osoby zatrudnione przy realizacji Projektu

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