

ZARZĄDZENIE NR 77/2018
WÓJTA GMINY ANDRESPOL

z dnia 26 listopada 2018 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektu "Uporządkowanie gospodarki wodno - ściekowej na terenie Gminy Andrespol" realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 - 2020

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r. poz. 994, 1000, 1349, 1432), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, 398, 650, 1629) § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 października 2017 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. z 2017 r. poz.760, 1911) 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 z 2014 r. poz. 1053, 1382, 1952; z 2015 r. poz. 931, 1470, 1978; z 2016 r. poz. 242, 524, 1121, 1504, 2294; z 2017 r. poz. 73, 162, 580, 1421, 2231; z 2018 r. poz. 767), **Wójt Gminy Andrespol zarządza, co następuje:**

§ 1. Wprowadza się, jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości dotyczące projektu „Uporządkowanie Gospodarki wodno - ściekowej na terenie Gminy Andrespol” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 - 2020, Oś priorytetowa V - Ochrona środowiska, Działanie V.3 - Gospodarka wodno - kanalizacyjna, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

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

Wójt Gminy Andrespol

Dariusz Kubus

Załącznik do zarządzenia Nr 77/2018

Wójta Gminy Andrespol

z dnia 26 listopada 2018 r.

1. Ewidencja w zakresie realizacji projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno - ściekowej na terenie Gminy Andrespol, realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020, Oś priorytetowa V - Ochrona środowiska, Działanie V.3 - Gospodarka wodno - kanalizacyjna, 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 polityce rachunkowości wprowadzonej w życie Zarządzeniem Nr 12/2018 Wójta Gminy Andrespol z dnia 12 marca 2018 rok.,

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 projektu ujęte są w następującej klasyfikacji budżetowej:

Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Rozdział 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód

Paragraf 605 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych

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 27 8781 0006 0000 0130 2000 0620.

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

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

133 - 41 Rachunek bankowy dochodowo - wydatkowy wydzielony na realizację projektu

140 - 69 Środki pieniężne w drodze

901 - 21 Dochody budżetu – dotacja celowa wg klasyfikacji budżetowej

902 - 21 Wydatki budżetu – wydatki operacji wg klasyfikacji budżetowej

960 - 6 Skumulowane wyniki budżetu

961 - 6 Wynik wykonania budżetu

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

080 - 40 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

130 - 21 Rachunek bieżący jednostki

201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

221 - 162 Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 - 29 Rozliczenie dochodów budżetowych

720 - 41 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800 - 14 Fundusz jednostki

810 -14 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki budżetu na inwestycje

860 - 6 Wynik finansowy

998 - 11 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - 7 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 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.