

**ZARZĄDZENIE Nr 40/2011**  
**WÓJTA GMINY ANDRESPOL**  
**z dnia 05 września 2011 roku**

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektu**  
**„Termomodernizacja budynku Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Bedoniu”**  
**dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach**  
**Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego 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 projektu „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Bedoniu” dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2007 – 2013.

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



**WÓJTA GMINY**  
**ANDRESPOL**  
*mgr inż. Dariusz Kubus*

**PRACOWNIA PRAWNA**  
*[Signature]*  
Izabela Czarkowska  
11 380/M

**Załącznik nr 1  
do zarządzenia Nr 40/2011  
Wójta Gminy Andrespol  
z dnia 05 września 2011 r.**

1. Ewidencja w zakresie realizacji projektu „Termomodernizacja budynku Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Bedoniu” dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego 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 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 80101 – Szkoły Podstawowe

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 13 8781 0006 0000 0130 2000 0290.

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:

133-30 – rachunek bankowy dochodowo - wydatkowy wydzielony na realizację Projektu

140-54 – środki pieniężne w drodze

901-10 – Dochody budżetu – dotacja celowa wg klasyfikacji budżetowej

- 902-10 – Wydatki budżetu – wydatki wg klasyfikacji budżetowej
- 961-10 – Wynik wykonania budżetu
- 960-10 – Skumulowane wyniki budżetu

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

- 011 – środki trwałe
- 080-17 – inwestycje środki trwałe w budowie
- 130-9 – rachunek bieżący dla Projektu
- 201 – rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
- 221-90 – należności z tytułu dochodów budżetowych
- 720-90 – przychody z tytułu należności budżetowych
- 800-14 – fundusz jednostki
- 810-14 – dotacje budżetowe oraz środki budżetu na inwestycje
- 860 – wynik finansowy
- 998-2 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

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 dokonuje się 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, 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.

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*