

ZARZĄDZENIE NR 15/2021
WÓJTA GMINY ANDRESPOL

z dnia 6 kwietnia 2021 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektu "OZE w Gminie 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 2020 r. 713, 1378), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217; z 2020 r. poz. 2123) i § 19 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie 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 2020 poz. 342), **Wójt Gminy Andrespol zarządza, co następuje:**

§ 1. Wprowadza się, jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości dotyczące projektu „OZE w Gminie Andrespol” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 - 2020 stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

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

Wójt Gminy Andrespol

Dariusz Kubus

1. Ewidencja w zakresie realizacji projektu „OZE w Gminie Andrespol” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 - 2020, 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 roku, zmienionym Zarządzeniami Wójta Gminy Andrespol Nr 74/2020 z dnia 5 grudnia 2019 r.

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.

Dochody i wydatki na realizację projektu ujęte zostaną w następującej klasyfikacji budżetowej:

Dział: 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Rozdział: 90095 - Pozostała działalność

zaś paragraf klasyfikacji dzieli się na środki unijne dodając czwartą cyfrę "7", środki własne dodając czwartą cyfrę "9".

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: 51 8781 0006 0000 0130 2000 0770.

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 analitycznych:

133-34 Rachunek bankowy dochodowo - wydatkowy wydzielony na realizację projektu

140-59 Środki pieniężne w drodze

901-14 Dochody budżetu

902-14 Wydatki budżetu

961-14 Wynik wykonania budżetu

960-14 Skumulowane wyniki budżetu

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

080-8 Pozostałe środki trwałe

130-24 Rachunek bieżący jednostki

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221-260 Należności z tytułu dochodów budżetowych

222-36 Rozliczenie dochodów budżetowych

720-197 Przychody z tytułu doch. budżetowych

800-17 Fundusz jednostki

810-17 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860-11 Wynik finansowy

998-18 Zaangażowanie

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.