

ZARZĄDZENIE NR 5/2025
WÓJTA GMINY ANDRESPOL

z dnia 10 stycznia 2025 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących realizacji zadania pod nazwą:
„Rozbudowa bazy kulturalnej na terenie gminy Andrespol - etap II” w ramach programu regionalnego
Fundusze Europejskie dla Łódzkiego 2021-2027**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, 1572, 1907, 1940), art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295; z 2024 r. poz. 619, 1685, 1863) oraz § 19 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 r. poz. 342) - **Wójt Gminy Andrespol zarządza, co następuje:**

§ 1. Wprowadza się jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości, dotyczące realizacji zadania pod nazwą: „Rozbudowa bazy kulturalnej na terenie gminy Andrespol - etap II” w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Łódzkiego 2021-2027, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

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

Wójt Gminy Andrespol

Dariusz Kubus

1. Ewidencja w zakresie realizacji zadania pod nazwą „Rozbudowa bazy kulturalnej na terenie gminy Andrespol - etap II” w ramach programu regionalnego Fundusze Europejskie dla Łódzkiego 2021-2027, 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 3/2022 Wójta Gminy Andrespol z dnia 12 stycznia 2022 roku, zmienione Zarządzeniem Nr 11/2023 Wójta Gminy Andrespol z dnia 14 lutego 2023 r.

2. Beneficjentem środków finansowych z Krajowego Planu Odbudowy 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: 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Rozdział: 92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby

zaś paragraf klasyfikacji dzieli się na środki unijne dodając czwartą cyfrę "7", środki własne, środki z budżetu państwa 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: 60 8781 0006 0000 0130 2000 1190.

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:

133-68 Rachunek bankowy dochodowo - wydatkowy wydzielony na realizację projektu

140-73 Środki pieniężne w drodze

901-32 Dochody budżetu

902-28 Wydatki budżetu

961-32 Wynik wykonania budżetu

960-32 Skumulowane wyniki budżetu

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

080-34 Środki trwałe w budowie

130-40 Rachunek bieżący jednostki - dochody

130-41 Rachunek bieżący jednostki - wydatki

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221-94 Należności z tytułu dochodów budżetowych

222-47 Rozliczenie dochodów budżetowych

720-170 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800-30 Fundusz jednostki

810-30 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860-18 Wynik finansowy

998-3 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

dokonują 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.