

Zarządzenie Nr 52/2015
Wójta Gminy Zapolice
z dnia 14 kwietnia 2015 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących operacji „Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w m. Paprotnia i budowa sieci wodociągowej w m. Marzynek, Pstrokonie, Zapolice, Strońsko, Jelno, Woźniki, gmina Zapolice” dofinansowanej ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich realizowanego w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 594, poz. 645, poz. 1318; z 2014 r. poz. 379, poz. 1072) oraz art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. Nr 2013 r. poz. 885, poz. 938 i poz. 1646; z 2014 r. poz. 379 i poz. 911, poz. 1146, poz. 1626, poz. 1877; z 2015 r. poz. 532); oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330, poz. 613; z 2014 r. poz. 768, poz. 1100; z 2015 r. poz. 4), oraz § 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 (t.j. Dz. U. 2013, poz. 289) 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 (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, poz. 1382, poz. 1952) Wójt Gminy Zapolice zarządza, co następuje:

§ 1. Wprowadza się, jako obowiązujące zasady (politykę rachunkowości) dotyczące operacji „Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w m. Paprotnia i budowa sieci wodociągowej w m. Marzynek, Pstrokonie, Zapolice, Strońsko, Jelno, Woźniki, gmina Zapolice” dofinansowanej ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich realizowanego w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam skarbnikowi gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zapolice.

WÓJT
GMINY ZAPOLICE
M. Dłuski
mgr inż. Dłuski

1. Ewidencja w zakresie realizacji operacji „Rozbudowa sieci kanalizacji sanitarnej w m. Paprotnia i budowa sieci wodociągowej w m. Marzynek, Pstrokonie, Zapolice, Strońsko, Jelno, Woźniki, gmina Zapolice ” dofinansowanej ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich realizowanego w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW 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 13a/2010 Wójta Gminy Zapolice z dnia 30 grudnia 2010 roku, zmienionym Zarządzeniem Nr 197/2012 Wójta Gminy Zapolice z dnia 14 sierpnia 2012 roku, zmienionym Zarządzeniem Nr 46/2015 z 2 kwietnia 2015 r..

2. Księgi rachunkowe prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Gminy Zapolice.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w programie INFO-SYSTEM. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

Wydatki na realizację operacji ujęte są w następującej klasyfikacji budżetowej:

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo
Rozdział 01010 – Pozostała działalność

Wydatki całkowite poniesione w ramach projektu klasyfikuje się w § z czwartą cyfrą:

„7” – wydatki kwalifikowane finansowane ze środków unijnych

„9” – wydatki kwalifikowane finansowane ze środków własnych.

3. Wydatki dotyczące w/w operacji realizowane są za pomocą rachunku bankowego - „rachunek środków własnych” – o numerze 66 9792 0007 0060 6114 2000 0180.

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

133- – Rachunek budżetu
901- – Dochody budżetu
902- – Wydatki budżetu
961- – Wynik wykonania budżetu
960- – Skumulowane wyniki budżetu

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

- 080- 27 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 130- 18 – Rachunek bieżący jednostki
- 223- 18 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240- 18 - Pozostałe rozrachunki
- 201 -18 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 – Wynik finansowy
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

6. Realizacja wydatków następuje zgodnie z podpisaną umową przyznania pomocy na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu Inter 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.

7. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące operacji są przechowywane w odrębnych segregatorach.

WÓJT
GMINY ZAPOLICE
W. Gleszczyk
mgr Witold Gleszczyk