

Zarządzenie Nr 286/2016
Wójta Gminy Zapolice
z dnia 30 września 2016 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących operacji „Przebudowa drogi gminnej w m. Paprotnia, gmina Zapolice wraz z rozbudową sieci wodociągowej i przebudową linii energetycznej” dofinansowanej ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446, poz. 1579) 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. 238, poz. 532, poz. 1045, poz. 1117, poz. 1130, poz. 1189, poz. 1190, poz. 1269, poz. 1358, poz. 1513, poz. 1830, poz. 1854, poz. 1890, poz. 2150; z 2016 r. poz. 195, poz. 1257, poz. 1454); oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), 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; z 2015 r. poz. 1954) 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; z 2015 r. poz. 931, poz. 1470, poz. 1952, 1978, z 2016 r. poz. 242, poz. 524, poz. 1121, poz. 1504) Wójt Gminy Zapolice zarządza, co następuje:

§ 1. Wprowadza się, jako obowiązujące zasady (politykę rachunkowości) dotyczące zadania „Przebudowa drogi gminnej w m. Paprotnia, gmina Zapolice wraz z rozbudową sieci wodociągowej i przebudową linii energetycznej” stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam skarbnikowi gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zapolice.

WÓJT
GMINY ZAPOLICE
W. Olszczyk
mgr Witold Olszczyk

1. Ewidencja w zakresie realizacji zadania „Przebudowa drogi gminnej w m. Paprotnia, gmina Zapolice wraz z rozbudową sieci wodociągowej i przebudową linii energetycznej” 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 172/2015 Wójta Gminy Zapolice z dnia 31 grudnia 2015 roku.

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 600 – Transport i łączność

Rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne

Wydatki całkowite poniesione w ramach projektu klasyfikuje się w § 6050 z czwartą cyfrą:

„0” – środki krajowe

„7” – wydatki kwalifikowane finansowane ze środków unijnych

„9” – wydatki kwalifikowane finansowane ze środków własnych

3. Wydatki będą realizowane z wyodrębnionego rachunku bieżącego Gminy dla operacji o numerze 35 9792 0007 0060 6114 2000 0350.

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 - 43 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

130 - 43 – Rachunek bieżący jednostki

201 - 43 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

223 – 43 – Rozliczenie wydatków budżetowych

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. Na poniesione koszty kwalifikowane zostanie przyznana pomoc ze środków „EFRRROW” w formie refundacji na podstawie złożonego wniosku zgodnie z podpisaną umową o przyznaniu pomocy Nr 00035-65151-UM0500309/16 z Urzędem Marszałkowskim w Łodzi 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.

WÓJT
GMINY ZAPOLICE
W. Oleszczyk
mgr Witold Oleszczyk