

**Zarządzenie Nr 40/2015
Wójta Gminy Mniszków
z dnia 30 marca 2015 r.**

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczącej operacji „ Ochrona wód powierzchniowych poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w Gminie Mniszków” dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013.

Na podstawie art. 30 ust.1 Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2013 r. poz. 594, 645,1318; z 2014 r. poz.379,1072), art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2013 r. poz.330, 613; z 2014 r. poz 768,1100 ; z 2015 r. poz.4),§ 14 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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 2013 r. poz 289) oraz § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środki pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U z 2014 r. poz.1053, 1382,1952)

zarządzam się co następuje:

§ 1. Wprowadza się, jako obowiązujące zasady (polityki) rachunkowości dotyczące operacji pn. „ Ochrona wód powierzchniowych poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w Gminie Mniszków” w ramach działania 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” w zakresie programu Oś.3 „ Jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowanie gospodarki wiejskiej” dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, obowiązuje na czas realizacji projektu i podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Mniszków.

WÓJTA GMINY
[Podpis]
Paweł Werlos

KANCELARIA PRAWNICZA JURISTA
Włodzimierz Ciotucha
ul. św. Antoniego 12, 97-200 Tomaszów Maz.
tel. 506 129 362, ciotuchaw@gmail.com
NIP 773-150-80-01 REGON 590024450

ZAKŁADOWY PLAN KONT

dla projektu Nr 00282-6921-UM0502325/14 ramach działania „ Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” w zakresie programu Oś 3 „Jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowanie gospodarki wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 – „ Ochrona wód powierzchniowych poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w Gminie Mniszków”

PROGRAM ROZWOJU OBSZARÓW WIEJSKICH

Oś 3 „Jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowanie gospodarki wiejskiej”, działanie 321 „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej”

1. Ewidencja w zakresie realizacji operacji „Ochrona wód powierzchniowych poprzez budowę kanalizacji sanitarnej w Gminie Mniszków” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich 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 42/2011 Wójta Gminy Mniszków z dnia 31 marca 2011 roku, zmienionym Zarządzeniem Nr 5/2012 Wójta Gminy Mniszków z dnia 8 marca 2012 r., zmienionym Zarządzeniem Nr 20/2012 Wójta Gminy Mniszków z dnia 29 czerwca 2012 r., zmienionym Zarządzeniem Nr 33/2012 Wójta Gminy Mniszków z dnia 10 września 2012 r., zmienionym Zarządzeniem Nr 33A/2012 Wójta Gminy Mniszków z dnia 10 września 2012 r., zmienionym Zarządzeniem Nr 16/2013 Wójta Gminy Mniszków z dnia 28 czerwca 2013 r., zmienionym Zarządzeniem Nr 37/2013 Wójta Gminy Mniszków z dnia 28 listopada 2013r., zmienionym Zarządzeniem Nr 23/2014 Wójta Gminy Mniszków z dnia 23 lipca 2014 r., zmienionym Zarządzeniem Nr 23A/2014 Wójta Gminy Mniszków z dnia 23 lipca 2014 roku.

2. Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji projektu jest Gmina Mniszków. Księgi rachunkowe prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Gminy Mniszków.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie INFO-SYSTEM. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasło zabezpieczające dostęp do wprowadzenia danych.

Wydatki na realizację operacji ujęte są w następującej klasyfikacji budżetowej:

Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Rozdział 90001 – Gospodarka ściekowa i ochrona wód

Paragraf 605 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych

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

„7” – wydatki kwalifikowalne finansowane ze środków unijnych

„9” – wydatki kwalifikowalne, wydatki niekwalifikowalne oraz podatek VAT finansowane ze środków własnych.

3. Operacje gospodarcze dotyczące ww. projektu w zakresie dochodów i wydatków budżetowych ujmowane są w księgach Budżetu Gminy (Organ). Wpływ środków unijnych oraz wydatki dokonywane są na wydzielonym dla Projektu rachunku bankowym prowadzonym przez Banku Gospodarstwa Krajowego, tj.

- „rachunek pożyczki” o numerze 44 1130 1163 0014 7031 3320 0029, z którego dokonywane będą płatności kosztów kwalifikowalnych podlegających refundacji związanych z realizacją operacji i na który będą przekazywane środki z tytułu spłaty wykorzystanej pożyczki.

- „rachunek środków własnych” – o numerze 71 1130 1163 0014 7031 3320 0028, na którym gromadzone są środki własne na pokrycie kosztów kwalifikowalnych nie podlegających refundacji, kosztów niekwalifikowalnych oraz podatku VAT, pobranych przez bank prowizji i opłat bankowych oraz odsetek od pożyczki.

4. Rachunkowość budżetu (Organ) obejmuje operacje 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:

Symbol konta	Nazwa konta
133-21	Rachunek budżetu (środki własne)
133-22	Rachunek budżetu (środki UE)
223-19	Rozliczenie wydatków budżetowych
140	Środki pieniężne w drodze
240	Pozostałe rozrachunki
260-6	Zobowiązania finansowe
901	Dochody budżetu
902	Wydatki budżetu
960	Skumulowany wynik budżetu
961	Wynik wykonania budżetu

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

Symbol konta	Nazwa konta
011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080-17	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
101	Kasa
130-9	Rachunek bieżący – środki własne
130-10	Rachunek bieżący – środki unijne
141	Środki pieniężne w drodze
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222	Rozliczenie dochodów budżetowych

223	Rozliczenie wydatków budżetowych
225	Rozrachunki z budżetami
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	Pozostałe koszty rodzajowe
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
720	Przychody z tytułu należności budżetowych
750	Przychody finansowe
800	Fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe oraz środki budżetu na inwestycje
860	Wynik finansowy
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	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 – przelewem. Potwierdzeniem 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,

dokonyją odpowiedni pracownicy Urzędu.

Następnie po dokonaniu oceny prawidłowej 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.

8. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące operacji są przechowywane w odrębnych segregatorach przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie.

WÓJT GMINY
[Podpis]
 Paweł Wertas