

Zarządzenie Nr 11/18
Wójta Gminy Cielądz
z dnia 28 luty 2018 rok

w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” dla realizacji operacji: „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy Cielądz poprzez: budowę stacji uzdatniania wody oraz przebudowę i modernizację gminnej oczyszczalni ścieków wraz z budową i przebudową sieci kanalizacyjnej” objętego PROW na lata 2014-2020

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2018r. poz.395) i 40 ustawy z dnia 27.08.2009 r o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 2077, z 2018r. poz.62) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 2017 r., poz. 1911), zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadzam zasady polityki rachunkowości dla Urzędu Gminy Cielądz przy realizacji projektu objętego PROW na lata 2014-2020, w zakresie ewidencji księgowej realizacji operacji „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy Cielądz poprzez: budowę stacji uzdatniania wody oraz przebudowę i modernizację gminnej oczyszczalni ścieków wraz z budową i przebudową sieci kanalizacyjnej”, stanowiącego załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia. Umowa o przyznanie pomocy Nr 00042-65150-UM0500053/17 z dnia 21 lipca 2017r.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


mgr Paweł Królak

- I. Polityka prowadzenia rachunkowości
1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu objętego PROW na lata 2014-2020 „Poprawa gospodarki wodno-ściekowej na terenie gminy Cielądz poprzez: budowę stacji uzdatniania wody oraz przebudowę i modernizację gminnej oczyszczalni ścieków wraz z budową i przebudową sieci kanalizacyjnej”
 2. Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji projektu jest Gmina Cielądz.
 3. Rachunkowość w zakresie zadania prowadzona jest z zachowaniem zasad obowiązującego zakładowego planu kont dla budżetu i Urzędu Gminy Cielądz. Celem opracowania niniejszej dokumentacji jest zapewnienie:
 - prawidłowości ewidencji,
 - prawidłowego przechowywania dokumentacji księgowej,
 - prawidłowej ochrony zbiorów księgowych,
 4. Księgi rachunkowe prowadzone są w oparciu o niżej określone zasady:
 - zasadę jawności,
 - zasadę kasowości
 - zasadę memoriału,
 - zasadę ostrożnej wyceny,
 - zasadę istotności
 5. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Cielądz komputerowo wg programu firmy INFO - SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek.
 6. Środki finansowe przekazane na pokrycie kosztów realizacji Projektu będą wpływały na konto organu Nr 46 9291 0001 0064 5126 2000 0130.
 7. W planie finansowym jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) wydatki na realizację Projektu ujęte są w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, Rozdział 01010 Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi. Wydatki z związane z projektem realizowane będą z konta Urzędu Gminy Nr 39 9291 0001 0064 5126 2000 0450.
 8. Wyodrębnić rachunek bankowy dla realizowanego projektu jako rachunek wspólny budżetu i jednostki, w przypadku korzystania z pożyczki na wyprzedzające finansowanie - wyodrębnić dwa konta dla udziału własnego na poziomie budżetu i udziału finansowanego pożyczką (zwrot środkami unijnymi) – na poziomie budżetu.
 9. Realizacja wydatków następuje zgodnie z podpisaną umową, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
 10. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowego, na podstawie dokumentów księgowych będącą podstawą dokonania przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu jest wyciąg bankowy.
- II. Ewidencja księgowa dokumentów i operacji finansowych.
1. Podstawę do ewidencji wydatków w jednostce (Urzędzie Gminy) stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne (wyciągi bankowe, faktury i rachunki wystawione przez wykonawców za świadczone usługi, decyzje, polecenia księgowania, noty, OT).
 2. Podstawę do ewidencji w Organie stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne (wyciągi bankowe, polecenia księgowania).

3. Ewidencja księgową projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania. Dochody i wydatki podlegają wyodrębnieniu poprzez zastosowanie właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej. Wyróżnikiem jest czwarta cyfra.

Wydatki poniesione poza umową klasyfikuje się w paragrafie z czwartą cyfrą 0.

Wydatki finansowane z PROW z czwartą cyfrą 7.

Wydatki jako wkład własny Gminy z czwartą cyfrą 9.

4. Do prowadzenia ewidencji realizacji Projektu w organie Gminy korzysta się z następujących kont w rejestrze Organu:

Numer konta	Nazwa i opis konta
133-3	rachunek budżetu PROW- środki z pożyczki
133-4	rachunek budżetu PROW- środki własne
223-6	rozliczenie wydatków budżetowych. PROW środki z pożyczki
223-7	rozliczenie wydatków budżetowych. PROW środki własne
260-1	zobowiązania finansowe PROW
901-6	dochody budżetu PROW
902-1	wydatki budżetu
902-2	wydatki budżetu PROW
960	Skumulowane wyniki budżetu.
961	Wynik wykonania budżetu.

5. Do prowadzenia ewidencji realizacji księgową projektu w jednostce Urząd Gminy korzysta z następujących kont w planie kont:

Numer konta	Nazwa i opis konta
Konta bilansowe	
011-1	Środki trwałe
080-9	Środki trwałe w budowie (inwestycje) własne /etap I SUW/
080-9-1	Środki trwałe w budowie (inwestycje) PROW kwalifikowane /etap I SUW/
080-9-2	Środki trwałe w budowie (inwestycje) PROW niekwalifikowane /I etap SUW/
080-9-3	Środki trwałe w budowie (inwestycje) niekwalifikowane VAT /I etap SUW/
080-4	Środki trwałe w budowie (inwestycje) własne /etap II oczyszczalnia ścieków/
080-4-1	Środki trwałe w budowie (inwestycje) PROW kwalifikowane /etap II oczyszczalnia ścieków/
080-4-2	Środki trwałe w budowie (inwestycje) PROW niekwalifikowane /II etap oczyszczalnia ścieków/
080-4-3	Środki trwałe w budowie (inwestycje) niekwalifikowane VAT /II etap oczyszczalnia ścieków/
130-6	Rachunek bieżący jednostki budżetowej UG
130-6-1	Rachunek bieżący jednostki budżetowej UG środki europejskie - PROW

130-6-2	Rachunek bieżący jednostki budżetowej UG środki własne - PROW
201/...	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami Ewidencja szczegółowa do kont 201 prowadzi się odrębnie dla każdego dostawcy, poprzez nadawanie kolejnych numerów. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo WN oznacza stan należności i roszczeń, natomiast saldo MA stan zobowiązań.
223-1	Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków własnych
223-1-1	Rozliczenie wydatków budżetowych PROW środki z UE /pożyczka/
223-1-2	Rozliczenie wydatków budżetowych PROW środki własne
225-1-1	Rozrachunki z budżetem VAT
409-1	Koszty według rodzaju- pozostałe koszty rodzajowe ,gdzie księgujemy opłaty za prowadzenie rachunku PROW i pomocniczego
751-1	koszty finansowe, gdzie księgujemy odsetki od zaciągniętej pożyczki
800-4	Fundusz inwestycyjny UG środki własne /II etap oczyszczalnia ścieków/
800-4-1	Fundusz inwestycyjny UG środki własne PROW /II etap oczyszczalnia ścieków/
800-4-2	Fundusz inwestycyjny UG środki UE PROW /II etap oczyszczalnia ścieków/
800-12	Fundusz inwestycyjny UG środki własne /I etap SUW/
800-12-1	Fundusz inwestycyjny UG środki własne PROW /I etap SUW/
800-12-2	Fundusz inwestycyjny UG środki UE PROW /I etap SUW/
800-1-1	Fundusz jednostki środków trwałych - własnych
800-1-2	Fundusz jednostki środków trwałych PROW
810-1-1	Dotacje budżetu na inwestycje ze środków własnych
810-1-2	Dotacje budżetu na inwestycje PROW
860	Wynik finansowy
	Konta pozabilansowe
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
998-1	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-1-1	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego PROW

III. Archiwizacja dokumentów księgowych - wszystkie oryginały dokumentacji dotyczącej projektu z udziałem finansowym funduszy unijnych, gromadzone i przechowywane są w siedzibie Urzędu Gminy do dnia upływu 5 lat od dnia dokonania płatności końcowej, z wyłączeniem dokumentów których oryginały znajdują się w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego.

WOJTY
mgr. Paweł Królak