

ZARZĄDZENIE Nr 111/2020

Wójta Gminy Łaskarzew

z dnia 31 sierpnia 2020 roku

w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dotyczącej finansowania zadania w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Ochrony Powietrza MAZOWSZE 2020

pn.: „Wykonanie inwentaryzacji źródeł ciepła na terenie Gminy Łaskarzew”

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów 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), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 767 z późn. zm.)

Wójt Gminy Łaskarzew

ustala co następuje:

§ 1

Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane w Urzędzie Gminy Łaskarzew przy realizacji zadania pn. „ **Wykonanie inwentaryzacji źródeł ciepła na terenie Gminy Łaskarzew**” stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia. Umowa o przyznanie pomocy Nr 207 W/UMWM-UU/UM/PZ/2880/2020 zawarta w dniu 20 lipca 2020 r. w Garwolinie pomiędzy Województwem Mazowieckim, a Gminą Łaskarzew.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy



Marian Janisiewicz

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 111/2020
Wójta Gminy Łaskarzew
z dnia 31.08.2020 roku**

I Polityka prowadzenia rachunkowości

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej zadania pn. **„Wykonanie inwentaryzacji źródeł ciepła na terenie Gminy Łaskarzew”**

2. Rachunkowość w zakresie zadania finansowego z udziałem środków finansowych z budżetu Województwa na dofinansowanie Zadania realizowanego w ramach „MIWOP MAZOWSZE 2020” prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu Urzędu Gminy Łaskarzew oraz zasad określonych zarządzeniami, w sprawie rachunkowości, obiegu dokumentów księgowych, procedur kontroli.

Celem opracowania niniejszej dokumentacji jest zapewnienie:

- prawidłowości ewidencji,
- dostosowanie ewidencji do obowiązującej sprawozdawczości zewnętrznej i potrzeb bieżącego zarządzania,
- prawidłowego i terminowego rozliczania podatku VAT,
- zabezpieczenia majątku,
- prawidłowego przechowywania dokumentacji rachunkowości,
- prawidłową ochronę zbiorów ksiąg rachunkowych.

3. Księgi rachunkowe prowadzone są w oparciu o niżej określone zasady: zasadę jawności, zasadę kasowości, zasadę memoriału, zasadę ostrożnej wyceny i zasadę istotności.

4. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Łaskarzew.

5. Środki finansowe przekazywane na pokrycie kosztów realizacji Zadania będą wpływały na wyodrębniony nieoprocentowany rachunek bankowy:

BS Łaskarzew - konto 47 9217 0001 0004 2866 2000 0290

6. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie BUDŻET - WIN. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

7. W planie finansowym jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) wydatki na realizację Zadań ujęte są w :

Zadanie - Dział 900 rozdział 90005

8. Rachunkowość budżetu (Organu) obejmuje operacje kasowe tj. przepływy środków, rachunkowość w jednostce budżetowej (Urzędzie Gminy) – koszty, rozrachunki między kontrahentami, rozrachunki między Urzędem i budżetem (Organem).

9. Do prowadzenia ewidencji zadania pn. **„Wykonanie inwentaryzacji źródeł ciepła na terenie Gminy Łaskarzew”** w budżecie gminy (Organie) korzysta się z bilansowych kont syntetycznych z wyróżnikiem 4,

II Obieg, opis i kontrola dokumentów księgowych

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z podpisanymi umowami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
2. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowego, na podstawie dokumentów księgowych stanowiących podstawę dokonania przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.
3. Dowody księgowe dokumentujące wydatki finansowe z udziałem środków unijnych, tak jak wszystkie inne dowody dokumentujące wydatki w Urzędzie Gminy, powinny być sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym co zostaje potwierdzone podpisem osoby upoważnionej, sprawdzone pod względem merytorycznym co oznacza, że osoba podpisująca poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie projektu i umową z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo-finansowym oraz pod względem zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych. Dowody te akceptuje i zatwierdza Wójt i Skarbnik lub osoby przez nie upoważnione.
4. W Urzędzie Gminy Łaskarzew stosuje się pieczęć, na której osoby sprawdzające dowody pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym składają swój podpis oraz datę kiedy dokonały sprawdzenia, podaje się klasyfikację budżetową wydatku (dział, rozdział, paragraf), kwotę wydatku. Skarbnik i Wójt lub osoby przez nich upoważnione składają podpisy na dowód akceptacji i zatwierdzenia dowodu.
5. Dowód księgowy zawiera dodatkową pieczętkę kwalifikującą część wydatku stanowiącą wkład krajowy do odpowiedniego obszaru i kategorii wydatków strukturalnych zgodnie z odpowiednimi w tym zakresie przepisami.
6. Każdy dowód księgowy, na podstawie którego następuje wydatek współfinansowany ze środków unijnych powinien być opatrzony pieczętką wpływu do Urzędu Gminy, z datą wpływu, numerem kancelaryjnym i podpisem osoby przyjmującej.

III 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 oraz noty).
2. Podstawę do ewidencji operacji w Organie stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne (wyciągi bankowe, polecenia księgowania).

konta bilansowe

- 133 – Rachunek budżetu
- 140– Środki pieniężne w drodze
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 960 – Skumulowany wynik budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu

konta bilansowe

011- Środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe

071 - Umorzenie środków trwałych

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080 – Środki trwałe w budowie (Inwestycje)

130 – Rachunek bieżący jednostki

141 – Środki pieniężne w drodze

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

225 – Rozrachunki z budżetami

229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto zespół 4 – Koszty rodzajowe i ich rozliczenie

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800 – Fundusz jednostki

860 – Wynik finansowy

konta pozabilansowe:

980- Plan finansowy wydatków budżetowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat