

Zarządzenie Nr 62/2020
Wójta Gminy Lutocin
z dnia 16 grudnia 2020 roku

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla realizacji zadania
pn.: „Inwentaryzacja indywidualnych źródeł ciepła na terenie Gminy Lutocin”.**

Na podstawie postanowień ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz.351 z późniejszymi zmianami) w szczególności art.10 ust. 2 oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 roku 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 2020 r. poz. 342) oraz **umowy o udzieleniu pomocy finansowej ze środków budżetu Województwa Mazowieckiego w formie dotacji kosztów kwalifikowanych zadania realizowanego w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Ochrony Powietrza MAZOWSZE 2020”** pomiędzy Gminą Lutocin, a Województwem Mazowieckim, Wójt Gminy Lutocin, zarządza, co następuje:

§1.

Wprowadza się instrukcję w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia, obiegu i przechowywania dokumentów stanowiących załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2.

Ustala się plan kont zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

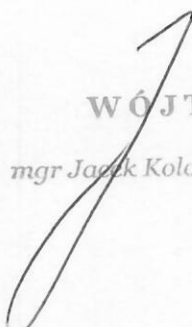
§3.

Zobowiązuję wszystkie osoby biorące udział przy realizacji projektu do przestrzegania i stosowania procedur określonych w niniejszym zarządzeniu.

§4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
mgr Jacek Kolodziejski



Instrukcja w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia, obiegu i przechowywania dokumentów.

I. Ogólne zasady polityki rachunkowości oraz ewidencja księgowa dokumentów i operacji finansowych związanych z realizacją projektu:

1. Projekt pn. „**Inwentaryzacja indywidualnych źródeł ciepła na terenie Gminy Lutocin**”, realizowany jest przez Gminę Lutocin. Obsługę projektu prowadzi Urząd Gminy w Lutocinie w ramach planu finansowego Urzędu Gminy.
2. Ewidencję projektu prowadzi się w księgach rachunkowych prowadzonych w Urzędzie Gminy w Lutocinie, 09-317 Lutocin, ul. Piłsudskiego 1.
3. Urząd Gminy w Lutocinie na realizację projektu posiada wyodrębniony rachunek bankowy o numerze 91 8212 0009 0011 3335 2007 0015 w Banku Spółdzielczym w Bieżuniu, z którego będą dokonywane wszelkie płatności związane z realizacją zadania.
4. W celu księgowego wyodrębnienia zapisów analitycznych operacji związanej z realizacją projektu wprowadza się do poziomu kont analitycznych budżetu Gminy symbol „7” i Urzędu Gminy symbol „6” po nazwie konta.

II Klasyfikacja budżetowa

Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, poprzez nadanie pozycji numeru „0051”, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (Dz. U. z 20, poz. 342).

KLASYFIKACJA DOCHODÓW

900 – dział klasyfikacji budżetowej,

90095 – rozdział klasyfikacji budżetowej,

271 – paragraf dochodów z cyfrą na końcu 0 określającą źródło finansowania

KLASYFIKACJA WYDATKÓW

900-dział

90095-rozdział

4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne

4120 – Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy

4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

4300 - Zakup usług pozostałych

W przypadku pojawienia się potrzeby w trakcie realizacji projektu zastosowania innych kont analitycznych stosuje się ogólną zasadę, iż:

- początek konta analitycznego/ pierwsze trzy cyfry/ jest początkiem konta głównego
- pozycja nr „0051” jest klasyfikacją konta projektowego
- ujmuje się je w grupie kont i dokumentów określonych w powyższym zarządzeniu,

III Obieg, sposób gromadzenia i przechowywania dokumentów

Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami i aneksami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu Bankowości Internetowej, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania ww. przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy. Dowody księgowe dotyczące zatwierdzania i akceptacji podpisane są przez Wójta Gminy lub osoby upoważnione oraz opatrzone pieczęciami: - sprawdzono pod względem merytorycznym z podpisem i datą pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za realizację zadania,

- sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym z podpisem Skarbnika i datą dokonania kontroli.

Po dokonaniu kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokument podlega dekretacji i włączeniu do zbiorów w układzie chronologicznym. Dekretacja polega na umieszczeniu na dokumentach adnotacji na jakich kontach dokument ma być zaksięgowany z podpisem osoby dekretującej.

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przez pracowników Referatu Finansowego Urzędu Gminy.

III. Tryb i okresy sprawozdawczości i rozliczeń w trakcie poszczególnych etapów Projektu i po zakończeniu.

Tryb oraz okresy sprawozdawczości i rozliczeń w trakcie poszczególnych etapów Projektu i po jego zakończeniu realizowane są zgodnie z warunkami umowy.

SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA

Środki pochodzące z otrzymanej pomocy finansowej są dochodami i wydatkami JST, zatem ujęte są w ewidencji wykonania budżetu. W sprawozdaniach środki pomocowe nie znajdują odzwierciedlenia w odrębnych pozycjach aktywów i pasywów, a są częścią składową pozycji poszczególnych pozycji sprawozdania.

Rachunek zysków i strat nie wykazują wykorzystania środków pomocowych w odrębnych pozycjach sprawozdania specjalnie dla tych środków przeznaczonych. W sprawozdaniu zestawienie zmian w funduszu jednostki środki pomocowe po rozliczeniu zostają przeksięgowane na zwiększenie funduszu jednostki ze wskazaniem źródeł finansowania.

SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

Środki pochodzące z otrzymanej pomocy finansowej są dochodami i wydatkami JST stąd wykazywane są w sprawozdawczości budżetowej dotyczącej danej jednostki. W sprawozdaniach (Rb NDS ,RB 27S i Rb 28S dla JST) dochody i wydatki ze środków pomocowych wykazywane są łącznie z innymi dochodami i wydatkami budżetowymi.

WÓJT

mgr Jacek Kolodziejek

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 62/2020
Wójta Gminy Lutocin
z dnia 16 grudnia 2020 roku

**PLAN KONT dla Budżetu Gminy Lutocin i jednostki Urząd Gminy
w Lutocinie realizującej zadanie pn.: „Inwentaryzacja indywidualnych źródeł ciepła
na terenie Gminy Lutocin”.**

Plan Kont dla Budżetu Gminy

- 133 – 7 Rachunek budżetu
- 901 – 7 Dochody budżetu
- 902 – 1 Wydatki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu

Plan kont dla Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej

- 130 – 6 Rachunek bieżący Urzędu Gminy Lutocin
- 201 – -2/1 m40 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 800 – Fundusz jednostki
- 860 – Wynik finansowy

Liczba „0051” oznacza numer pozycji w celu identyfikacji wydatków związanych z realizacją projektu w ramach umowy o **udzieleniu pomocy finansowej ze środków budżetu Województwa Mazowieckiego w formie dotacji kosztów kwalifikowanych zadania realizowanego w ramach „Mazowieckiego Instrumentu Wsparcia Ochrony Powietrza MAZOWSZE 2020 : „Inwentaryzacja indywidualnych źródeł ciepła na terenie Gminy Lutocin”**. Opis kont oraz zasady funkcjonowania określa rozporządzenie 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 2020 r. poz. 342).

WÓJT

mgr Jacek Kolodziejski

