

Zarządzenie Nr 195/2017  
Wójta Gminy Kadzidło  
dnia 16 stycznia 2017 roku

w sprawie zasad ( polityki) rachunkowości dla realizowanego projektu pn. „Poprawa efektywności energetycznej w gminie Kadzidło poprzez termomodernizację budynku użyteczności publicznej Zespołu Szkół w Chudku wraz z montażem pompy ciepła”

Na podstawie art. 33 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym ( j.t. Dz. U. z 2016r., poz. 446 i 1579 ), art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych ( j.t. Dz. U. z 2016r., poz.1870, 1984 i 2260), art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz.U z 2016r. poz. 1047 i 2255 ) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 ( j.t. Dz. U. z 2013 , poz.289, Dz.U. z 2015r. poz. 1954 i Dz.U. z 2017r. poz. 24) w związku z przystąpieniem Gminy Kadzidło do realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014 -2020 pn. „Poprawa efektywności energetycznej w gminie Kadzidło poprzez termomodernizację budynku użyteczności publicznej Zespołu Szkół w Chudku wraz z montażem pompy ciepła” zarządzam, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane przy realizacji projektu pn. „Poprawa efektywności energetycznej w gminie Kadzidło poprzez termomodernizację budynku użyteczności publicznej Zespołu Szkół w Chudku wraz z montażem pompy ciepła” w organie i jednostce budżetowej Urzędzie Gminy Kadzidło, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

Obsługę księgową Projektu realizuje jednostka Urząd Gminy Kadzidło.

§ 2.

Zobowiązuję wszystkich pracowników Urzędu Gminy zaangażowanych w realizację projektu do zapoznania się z treścią niniejszych zasad (polityki) rachunkowości oraz ścisłego ich przestrzegania.

§ 3.

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy .

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

*Wójt Gminy*  
*Dariusz Łukaszewski*

**Plan kont dla Projektu** współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014 -2020 pn. „Poprawa efektywności energetycznej w gminie Kadzidło poprzez termomodernizację budynku użyteczności publicznej Zespołu Szkół w Chudku wraz z montażem pompy ciepła”

1. Księgi rachunkowe budżetu związane z realizacją **Projektu** prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Kadzidle, ul. Targowa 4.
2. Ewidencja księgową dla realizowanych zadań w ramach **Projektu** jest prowadzona techniką komputerową za pomocą programu informatycznego Pakiet dla Administracji Upgrade oprogramowanie dla wersji Windows budżet zakupionego w firmie Usługi Informatyczne INFO –SYSTEM R i T Groszek s.c., wpisana do rejestru działalności gospodarczej w Urzędzie Miasta Legionowa. Firma z siedzibą w Legionowie ul. Piłsudskiego 31/240 .
3. Zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane za pomocą operacji księgowych ujmowane są na kontach w PLN .
4. Do obsługi **Projektu** stosuje się zasady rachunkowości przyjęte zarządzeniem 354/2010 Wójta Gminy Kadzidło z dnia 27 października 2010r., ze zmianami, w zakresie dotyczącym prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz opracowywania dokumentów finansowo – księgowych, z uwzględnieniem:
  - a) planu kont dla **Projektu**, klasyfikacji wydatków finansowanych z funduszy strukturalnych oraz klasyfikacji budżetowej,
  - b) dla **Projektu** otwarty jest odrębny rachunek bankowy o numerze 83 8916 0002 0000 0912 2000 0480 w walucie PLN i prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgową,
  - c) dokumenty gromadzone są w odrębnym segregatorze,
  - d) każdy dokument księgowy (oryginał) winien być opisany w taki sposób, aby widoczny był związek z **Projektem**.
5. Wydziela się **Projekt** w księgach rachunkowych budżetu poprzez analitykę z zastosowaniem odpowiednich kodów księgowych, do kont:

Plan kont jednostki samorządu terytorialnego - organu

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

- 133-41 - Rachunek budżetu
- 223-41 - Rozliczenia wydatków budżetowych
- 901-41 - Dochody budżetu
- 902-41 - Wydatki budżetu

960 – Skumulowane wyniki budżetu  
961 – Wynik wykonania budżetu

II. Opis kont – stosuje się odpowiednio opis kont organu przyjęty Zarządzeniem Nr 354/2010 Wójta Gminy Kadzidło z dnia 27 października 2010r., ze zmianami, z zastrzeżeniem, iż w/w konta służą wyłącznie do ewidencji operacji dotyczących realizacji Projektu ujmowanych na w/w rachunku bankowym.

### **Plan kont jednostki realizującej projekt – Urzędu Gminy**

#### I. Wykaz kont

##### 1. Konta bilansowe:

011-41 - Środki trwałe  
071-41 - umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych  
080-41-1 - Środki trwałe w budowie (inwestycje) – udział UE  
080-41-2 - Środki trwałe w budowie (inwestycje) – udział gminy  
130-41 - Rachunek bieżący  
201-41 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami  
223-41 - Rozliczenie wydatków budżetowych  
800-41 - Fundusz jednostki  
810-41 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje  
860-41 - Wynik finansowy

##### 2. Konta pozabilansowe

975 – Wydatki strukturalne  
998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

II. Opis - stosuje się odpowiednio opis kont jednostki – Urzędu Gminy przyjęty Zarządzeniem Nr 354/2010 Wójta Gminy Kadzidło z dnia 27 października 2010r., ze zmianami, z zastrzeżeniem, iż w/w konta służą wyłącznie do ewidencji operacji dotyczących realizacji Projektu ujmowanych na w/w rachunku bankowym.