

Zarządzenie Nr 72 / 2012
Wójta Gminy w Słupnie
z dnia 24.08.2012 roku

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości projektu inwestycyjnego pn. **"Budowa ulicy Wiejskiej wraz z kanalizacją deszczową i oświetleniem ulicznym oraz przebudowa ulicy Królewskiej w Cekanowie, gmina Słupno – Etap I i II"** współfinansowanego z dotacji celowej z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach programu wieloletniego pod nazwą „Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność – Rozwój” przy udziale partnera Powiatu Płockiego.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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. Nr 128, poz. 861) wraz ze zmianami wprowadzonymi Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012r. (Dz.U.z 2012 Nr 121) Zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane przy realizacji projektu pn. **" Budowa ulicy Wiejskiej wraz z kanalizacją deszczową i oświetleniem ulicznym oraz przebudowa ulicy Królewskiej w Cekanowie, gmina Słupno – Etap I i II "** w jednostce budżetowej Urzędzie Gminy Słupno, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarczego dotyczącego projektu.

WÓJT

mgr Stefan Jakubowski

Przedstawiam poniżej zasady rachunkowości stosowane przy realizacji projektu pn. **"Budowa ulicy Wiejskiej wraz z kanalizacją deszczową i oświetleniem ulicznym oraz przebudowa ulicy Królewskiej w Cekanowie, gmina Słupno – Etap I i II "**.

1. Projekt realizowany jest w ramach Umowy Nr NPPDL/II/30/2012 z dnia 13.08.2012 z Wojewodą Mazowieckim oraz w ramach Umowy Partnerskiej Nr 2/2011 zawartej w Płocku w dniu 30.09.2011r. z Powiatem Płockim.
2. Rachunkowość w zakresie wydatków majątkowych zgodnie z Uchwałą Budżetową Gminy Słupno na rok 2012 prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz jednostki budżetowej Gminy Słupno, zasad określonych zarządzeniami, decyzjami w sprawie rachunkowości, instrukcji obiegu dokumentów księgowych, procedur kontroli.
3. Projekt realizowany jest przez Urząd Gminy w Słupnie, 09-472 Słupno, ul. Miszewska 8a.
4. W planie finansowym urzędu gminy ujmuje się wszystkie wydatki na realizację projektu.
5. Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji budżetowej:
Dział 600 – Transport i łączność
Rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne
Paragraf 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych
Karta wydatków inwestycyjnych nr 29 - Uchwała Budżetowa na rok 2012 .
Konto analityczne 080-01-600-60016-6050-01-29 Inwestycje 29 **Budowa ulicy Wiejskiej wraz z kanalizacją deszczową i oświetleniem ulicznym oraz przebudowa ulicy Królewskiej w Cekanowie, gmina Słupno – Etap I i II**
6. Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób przejrzysty, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji księgowych.
7. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonymi projektami, podpisanymi umowami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonym dokumentów księgowych.

8. Procedury dokonywania płatności za wykonywane w ramach projektu zadania obejmują następujące czynności :

- rejestracja wpływu faktur, rachunków w programie obiegu dokumentów PROTON,
- kontrola merytoryczna dowodów księgowych przez nadzór inwestorski oraz Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych, polegająca na sprawdzeniu czy dane zawarte w dowodach księgowych zgodne są z umową o roboty budowlane z wykonawcą zadania, z umową o przyznanie pomocy. Dowodem prawidłowości w tym zakresie jest potwierdzenie dokumentów księgowych pod względem merytorycznym oraz prawidłowe opisanie faktury,
- kontrola formalna oraz rachunkowa dokumentu, polegająca na sprawdzeniu czy dokument posiada wszystkie wymagane elementy zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług, czy nie zawiera błędów rachunkowych. Kontrola formalna i rachunkowa prowadzona jest przez uprawnionego pracownika Referatu Planowania i Finansów,
- wystawienie dyspozycji przelewów dla dowodów księgowych nie zawierających błędów,
- zatwierdzenie dowodów księgowych do zapłaty przez osoby do tego upoważnione,
- prawidłowe opisanie dowodów księgowych oraz wyciągów bankowych tzw. dekretacja dowodów księgowych zgodnie z przyjętymi zasadami.

10. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektu przechowywane są w odrębnych segregatorach, przez okres wskazany w umowie o przyznanie pomocy.

11. Wydatki projektu w roku 2011 realizowane były w klasyfikacji budżetowej:

Dział 600 – Transport i łączność

Rozdział 60016 – Drogi publiczne gminne

Paragraf 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych

Karta wydatków inwestycyjnych nr 53 - Uchwała Budżetowa na rok 2011 .

Konto analityczne 080-01-600-60016-6050-01-53 Inwestycje 53 **Budowa ulicy Wiejskiej wraz z kanalizacją deszczową, oświetleniem ulicznym oraz przebudowa ulicy Królewskiej w Cekanowie.**

WÓJT

mgr Stefan Jakubowski