

Zarządzenie nr 20/2015

Wójta Gminy Nowe Ostrowy  
z dnia 14 kwietnia 2015 r

**w sprawie dokonania zmiany w zarządzeniu nr 59/2009 Wójta Gminy Nowe Ostrowy z dnia 13 października 2009 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektów realizowanych w ramach „PROW na lata 2007-2013” z wykorzystaniem zaciągniętych pożyczek na wyprzedzające finansowanie ( prefinansowanie ) w BGK w Łodzi**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm. ) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej ( Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm. ) zarządzam co następuje:

§ 1. W załączniku nr 1:

pkt. 8 otrzymuje nowe brzmienie:

8. „Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową oraz poprzez wyodrębnienie dodatkowych kont syntetycznych i analitycznych i odpowiedni kod księgowy: numer umowy odpowiadający zadaniu. Wyodrębniony kod księgowy obowiązuje dla wszystkich zespołów kont, na których będzie dokonywana ewidencja zdarzeń związanych z operacją. Ewidencja księgowa zadania wyodrębniona jest w ramach prowadzonych przez Gminę ksiąg rachunkowych.

Realizacja wydatków następuje zgodnie z podpisaną umową, aneksami, aktualnymi harmonogramami, na podstawie wystawionych, opisanych i zatwierdzonych do wypłaty dokumentów księgowych. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu HOMEBANKING oraz przy zastosowaniu papierowej formy poleceń przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.

Na dokumentach księgowych powinny znaleźć się następujące elementy opisu:

- numer umowy;
- nazwa i numer projektu;
- pieczętka i data wpływu do księgowości;
- pieczętka dotycząca zamówień publicznych;  
sprawdzono pod względem: merytorycznym, formalnym i rachunkowym i legalności;
- klasyfikacja budżetowa z podziałem na środki unijne i własne;
- zatwierdzenie do wypłaty;
- zapisy wynikające z umowy z BGK ( o ile jest finansowanie )”.

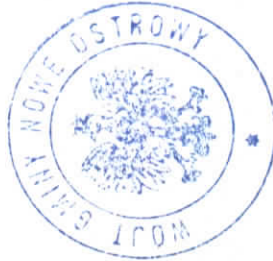
pkt. 8 **typowych operacji księgowych w organie** otrzymuje brzmienie: „ Przeksięgowania roczne:

- wydatki zrealizowane ze środków unijnych w własnych: Wn 961 Ma 902,
- dochody pochodzące ze środków unii europejskiej i środków własnych: Wn 901 Ma 961,
- przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu: Wn 961 Ma 960”.

pkt. 3 **typowe operacje księgowe w jednostce:** „Wydatki objęte planem finansowym UG zrealizowane z rachunku bankowego w postaci przelewu z tytułu spłaty zobowiązań ze środków unijnych: Wn 201 Ma 130”.

pkt. 7 „Przebieganie na podstawie wyciągu z BGK wydatków budżetowych sfinansowanych przez jednostkę budżetową środkami unijnymi: Wn 902 Ma 133”.

Pkt. 10 „Przebieganie na koniec roku zrealizowanych wydatków środków unijnych na realizację projektu: Wn 130 Ma 800”.



**Wójt Gminy**  
*[Signature]*  
mgr inż. Radzisław Kostrzewa