

Zarządzenie Nr 23/2014
Wójta Gminy Kuczbork-Osada
z dnia 1 września 2014 roku

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich, pn. „**Budowa trybun sportowych wraz z budową parkingów i chodników na stadionie sportowym w m. Kuczbork-Osada**”.

Na podstawie postanowień ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz.330 j. t. z późn. zm.) w szczególności art.10 ust. 2 oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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 2013 r. poz. 289 j.t) oraz **umowy o przyznaniu pomocy nr 00050-6930-UM0730009/13- w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”** objętego PROW na lata 2007-2013 w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” realizowanej w ramach Programu, osi 4 „Leader”, pomiędzy Gminą Kuczbork-Osada a Samorządem Województwa Mazowieckiego w sprawie realizacji operacji „**Budowa trybun sportowych wrz z budową parkingów i chodników na stadionie sportowym w m. Kuczbork-Osada**”, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich Wójt Gminy Kuczbork-Osada, zarządza się, 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 GMINY

mgr inż. Tadeusz Burakowski



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. Beneficjentem projektu jest Gmina Kuczbork-Osada. Obsługę projektu prowadzi Urząd Gminy w Kuczborku-Osadle w ramach planu finansowego Urzędu Gminy.
2. Ewidencję projektu prowadzi się w księgach rachunkowych prowadzonych w Urzędzie Gminy w Kuczborku-Osadle, 09-310 Kuczbork, Ul. A. Mickiewicza 7A.
3. Urząd Gminy w Kuczborku-Osadle na realizację projektu nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego, wszelkie operacje księgowe będą dokonywane z konta bankowego Urzędu Gminy w Kuczborku-Osadle o numerze 13 8242 1018 0000 2714 2000 0001 w Banku Spółdzielczym w Żurominie .
4. W celu księgowego wyodrębnienia zapisów analitycznych operacji związanej z realizacją projektu wprowadza się do poziomu kont analitycznych Urzędu Gminy w Kuczborku-Osadle symbol „06” po nazwie konta.
5. Wydatki ujmuje się w rozbiciu na: środki unijne oraz udział Gminy z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej .

II Klasyfikacja budżetowa

Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, poprzez nadanie symbolu zadania 06, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 2013 ,poz. 330j.t).

KLASYFIKACJA DOCHODÓW

926 – dział klasyfikacji budżetowej,

92605 – rozdział klasyfikacji budżetowej,

630 – paragraf dochodów z cyfrą na końcu 7 określającą źródło finansowania-środki UE,

KLASYFIKACJA WYDATKÓW

926-dział

92605-rozdział

paragrafy-ostatnia cyfra 7-EFR, 9- wydatki kwalifikowalne z budżetu gminy

6057- wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych- EFR

6059- wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych -własne

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
- następne dwie cyfry stanowią numer nadany projektowi -projekt ma numer 06-wydatki
- 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 SGB Online, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania ww. przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy. Dowody księgowe dotyczące zatwierdzenia i akceptacji projektu finansowanego ze środków unijnych podpisane są przez Wójta Gminy lub osoby upoważnione oraz opatrzone pieczęciami: - sprawdzono pod względem merytorycznym z podpisem i datą pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za realizację projektu, - 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.

Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania i zatwierdzenia dokumentów księgowych ustalony jest Zarządzeniem Nr 23/2013 Wójta Gminy Kuczbork-Osada z dnia 1 lipca 2013 roku.

Dokumentację związaną z przyznaną pomocą przechowuje się przez okres 7 lat od dnia dokonania płatności ostatecznej.

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 z funduszy UE i inne środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej 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 z funduszy UE i inne środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej 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, z uwzględnieniem jednakże specjalnego oznaczenia według czwartej cyfry paragrafów klasyfikacji budżetowej. Sprawozdanie roczne Rb WS o wydatkach strukturalnych, dotyczy wszystkich wydatków jednostki zakwalifikowanych jako strukturalne, w tym również z powyższego projektu.

WÓJT GMINY

mgr inż. Tadeusz Burakowski

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 23/2014
Wójta Gminy Kuczbork-Osada
z dnia 1 września 2014 roku

PLAN KONT dla Budżetu Gminy Kuczbork-Osada i jednostki Urząd Gminy w Kuczborku- Osadzie realizującej operację „ Budowa trybun sportowych wraz z budową parkingów i chodników na stadionie sportowym w m . Kuczbork-Osada”

Plan Kont dla Budżetu Gminy

133- Rachunek budżetu

901 – 04 Dochody budżetu

902 – 04 Wydatki budżetu

961 – Wynik wykonania budżetu

260 - Zobowiązania finansowe, konto to służy do ewidencji pożyczek zaciągniętych na finansowanie wydatków związanych z realizacją projektu. Pożyczki spłacane z dofinansowania ze środków unijnych lub z budżetu państwa w formie dotacji określa się mianem pożyczek pomostowych.

Plan kont dla urzędu gminy, jako jednostki budżetowej

011 – 06 Środki Trwałe

013 – 06 Pozostałe środki trwałe

080 – 06 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

130 - Rachunek bieżący jednostki

201 – 06 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

720 – 06 Przychody z tytułu dochodów budżetowych (Refundacja)

800 – 06 Fundusz jednostki

810 – 06 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 – Wynik finansowy

Liczba „06” oznacza symbol księgowy w celu identyfikacji wydatków związanych z realizacją projektu w ramach umowy o przyznaniu pomocy nr **00050-6930-UM0730009/13- w ramach działania „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”** objętego PROW na lata 2007-2013.

Opis kont oraz zasady funkcjonowania określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 2013r.poz. 289 j.t).

WÓJT GMINY

mgr inż. Tadeusz Burakowski