

Zarządzenie Nr 122/2013
Wójta Gminy Cewice
z dnia 5 września 2013 roku

w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „Zagospodarowanie terenu wokół jeziora w Siemirowicach w sposób dogodny do rozwoju turystyki wodnej, wędkarskiej oraz potrzeb osób niepełnosprawnych – etap I” o numerze 00613-6173-SW1101511/12/13 w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rybackiego.

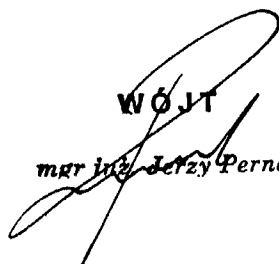
Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289) zarządza się, co następuje:

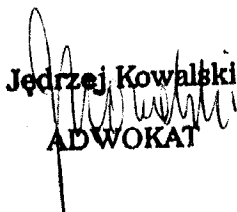
§ 1

Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane przy realizacji projektu „Zagospodarowanie terenu wokół jeziora w Siemirowicach w sposób dogodny do rozwoju turystyki wodnej, wędkarskiej oraz potrzeb osób niepełnosprawnych – etap I” w organie i jednostce budżetowej Urząd Gminy Cewice, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 5 września 2013 r. z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarczego dotyczącego projektu.

WÓJTA

mgr inż. Jerzy Pernal


Jędrzej Kowalski
ADWOKAT

1. Rachunkowość projektu „Zagospodarowanie terenu wokół jeziora w Siemirowicach w sposób dogodny do rozwoju turystyki wodnej, wędkarskiej oraz potrzeb osób niepełnosprawnych – etap I” prowadzona jest w siedzibie Urzędu Gminy Cewice przy ul. W. Witosa 16, 84-312 Cewice na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz jednostki budżetowej Urząd Gminy Cewice.

2. Realizacja zadania następuje po podpisaniu umowy, zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie.

3. Projekt realizowany jest przez Urząd Gminy Cewice – jednostkę budżetową.

4. W planie finansowym Urzędu Gminy Cewice ujmowane są wszystkie wydatki na realizację projektu.

5. Zadanie realizowane w ramach projektu finansowane jest z:

- pomocy finansowej pochodzącej z publicznych środków krajowych oraz Europejskiego Funduszu Rybackiego – 85,00% kwalifikowanych projektu, w tym:
 - środki budżetu państwa – 25,00%,
 - Europejski Fundusz Rybacki – 75,00 %,
- środków własnych – 15,00% kosztów kwalifikowanych oraz 100% kosztów niekwalifikowanych.

6. Budżet projektu realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej:

Dział 926 KULTURA FIZYCZNA, Rozdział 92605 Zadania w zakresie kultury fizycznej.

Wydatki poniesione w ramach projektu klasyfikuje się: § z końcówką 7 – wydatki ze środków unijnych (koszty kwalifikowane), § z końcówką 9 – wydatki ze środków własnych budżetu gminy oraz środków budżetu państwa (koszty kwalifikowane), § z końcówką 0 – wydatki ze środków własnych budżetu gminy (koszty niekwalifikowane). Dla potrzeb projektu został określony kod księgowy pozwalający na identyfikację zadania: zadanie nr 77.

7. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe – oryginały. W ewidencji zarówno organu jak i jednostki zdarzenie gospodarcze związane z realizacją projektu księgowane będą chronologicznie. Oryginały dowodów będą przechowywane w oddzielnych segregatorach, zawierających dokumenty związane z projektem, przez okres określony w umowie.

8. Procedury dokonywania płatności za wykonane w ramach umów zadania związane z realizacją projektu:

a) wpływ faktur, rachunków do komórki merytorycznej,

b) kontrola merytoryczna dowodów finansowych przez wyznaczonego pracownika, polegająca na sprawdzeniu:

- czy dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z umowami z instytucją udzielającą pomocy finansowej, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym,
- czy wydatek jest zgodny z celem i wysokością ustaloną w planie finansowym jednostki,

901/926/92605/6209/77 - Dochody budżetu - dochody z budżetu państwa.

Konto służy do ewidencji osiągniętych dochodów z budżetu państwa (wkład krajowy). Na stronie Wn ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto 961/077/00000/0000/00. Na stronie Ma ujmuje się dochody osiągnięte w korespondencji z kontem 133/077/00000/0000/00.

902/926/92605/6050/77 – Wydatki budżetu - wydatki niekwalifikowane projektu (środki własne)

Konto służy do ewidencji:

- dokonanych niekwalifikowanych wydatków projektu. Na stronie Wn ujmuje się wydatki na podstawie opłaconych faktur na podstawie wyciągów bankowych w korespondencji z kontem 133/077/00000/0000/00. Na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie z dniem ostatniego dnia roku budżetowego poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 961/077/00000/0000/00,

902/926/92605/6057/77 – Wydatki budżetu - wydatki kwalifikowane projektu (środki europejskie)

Konto służy do ewidencji dokonanych kwalifikowanych wydatków projektu. Na stronie Wn ujmuje się wydatki na podstawie opłaconych faktur na podstawie wyciągów bankowych w korespondencji z kontem 133/077/00000/0000/00. Na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie z dniem ostatniego dnia roku budżetowego poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 961/077/00000/0000/00.

902/926/92605/6059/77 – Wydatki budżetu - wydatki kwalifikowane projektu (środki własne oraz środki budżetu państwa)

Konto służy do ewidencji dokonanych kwalifikowanych wydatków projektu. Na stronie Wn ujmuje się wydatki na podstawie opłaconych faktur na podstawie wyciągów bankowych w korespondencji z kontem 133/077/00000/0000/00. Na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie z dniem ostatniego dnia roku budżetowego poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 961/077/00000/0000/00.

240/077/00000/0000/00 – Pozostałe rozrachunki

Konto służy do ewidencji powstałych odsetek od środków zgromadzonych na rachunku projektu w korespondencji z kontem 133/077/00000/000/000/00.

961/077/00000/0000/00 – Wynik wykonania budżetu

Konto służy do ewidencji wyniku wykonania projektu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn ujmuje się saldo kont: 902/926/92605/6050/77, 902/926/92605/6057/77 oraz 902/926/92605/6059/77, a na stronie Ma saldo konta 901/926/92605/6207/77 oraz 901/926/92605/6209/77.

W jednostce:

080/926/92605/6050/77 – Inwestycje - wydatki niekwalifikowane projektu (środki własne)

Konto służy do ewidencji kosztów kwalifikowanych projektu wynikających z harmonogramu rzeczowo-finansowego stanowiącego załącznik do umowy o dofinansowanie. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty dotyczące inwestycji. Na stronie Ma konta ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności środków trwałych. Saldo może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji nie zakończonych.

okresowemu tj. na 31 grudnia każdego roku przeksięgowaniu na stronę WN konta 800 (fundusz jednostki).

130/926/92605/6209/77 - Rachunek bieżący jednostki (dochody z budżetu państwa)

Konto służy do ewidencji wpływów dokonywanych w ramach otrzymanej zaliczki na wydatki finansowane środkami z budżetu państwa, zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 720/000/00000/0000/77. Saldo konta w zakresie zrealizowanych dochodów podlega okresowemu tj. na 31 grudnia każdego roku przeksięgowaniu na stronę WN konta 800 (fundusz jednostki).

201/.../00000/0000/77, 201/.../00000/0000/77 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane (środki własne i europejskie)

Konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, związanych z projektem. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn konta 201 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 201 stan zobowiązań.

Konto 720/000/00000/0000/77 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130/926/92605/6207/77 i 130/926/92605/6209/77. Salda konta w zakresie zrealizowanych dochodów podlega przeniesieniu na koniec roku na konto 860/000/00000/0000/77.

800 Fundusz jednostki

Konto służy do ewidencji równowartości aktywów netto jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800/000/00000/0000/00 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia.

810/926/92605/6050/77 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje – wydatki niekwalifikowane (środki własne)

Konto służy do ewidencji równowartości środków wydatkowanych na inwestycje w korespondencji z kontem 800/000/00000/0000/00. Na stronie Wn konta ujmuje się równowartość zapłaty za faktury wynikające z umów realizacji projektu. Na stronie Ma konta ujmuje się przeksięgowanie wydatków inwestycyjnych w korespondencji z kontem 800/099/00000/0000/00.

810/926/92605/6057/77 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje – wydatki kwalifikowane (środki UE)

Konto służy do ewidencji równowartości środków wydatkowanych na inwestycje w korespondencji z kontem 800/000/00000/0000/00. Na stronie Wn konta ujmuje się równowartość zapłaty za faktury wynikające z umów realizacji projektu. Na stronie Ma konta ujmuje się przeksięgowanie wydatków inwestycyjnych w korespondencji z kontem 800/099/00000/0000/00.

810/926/92605/6059/77 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje – wydatki kwalifikowane (środki własne oraz środki z budżetu państwa)

– wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych w danym roku budżetowym.

Na stronie Ma konta ujmuje się:

– wartość wydatków strukturalnych wg stanu na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

10. Dla zapewnienia przejrzystości wydatkowanych środków w ramach projektu dopuszcza się tworzenie kont analitycznych (odpowiadających treścią ekonomiczną kontom danego zespołu) bez konieczności zmiany zarządzenia.

11. Do kwestii dotyczących zasad rachunkowości dotyczących projektu nie uregulowanych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie zasady zawarte w Zarządzeniu Nr 19/11 Wójta Gminy Cewice z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości.

12. Wszystkie dokumenty związane z finansową realizacją projektu przechowywane są w siedzibie Urzędu Gminy Cewice, w oddzielnych segregatorach, w kolejności chronologicznej, wynikającej z przyjętego systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą programu RADIX.

13. Segregatory są czytelnie opisane, zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt wynikającym z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. Nr 14, poz. 67). Opis zawierać musi informacje o numerze, nazwie projektu i programu.

14. Po zakończeniu realizacji projektu i rozliczeniu finansowym przez Samorząd Województwa, dowody księgowe projektu oraz wszelką dokumentację związaną z projektem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością, należy przekazać do archiwum zakładowego, znajdującego się w siedzibie Urzędu.

15. Dokumentacja związana z przyznaną pomocą przechowywana będzie od dnia realizacji operacji oraz przez okres 5 lat od dnia dokonania płatności końcowe, o ile inne przepisy nie zakładają dłuższego okresu przechowywania poszczególnych rodzajów dokumentów.