

Zarządzenie Nr 38/2012
Wójta Gminy Cewice
z dnia 23 kwietnia 2012 roku

w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „Ograniczenie wykluczenia cyfrowego wśród mieszkańców Gminy Cewice” o numerze POIG.08.03.00-22-010/11-00 w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, 8. Oś Priorytetowa Społeczeństwo informacyjne – zwiększenie innowacyjności gospodarki, w ramach działania 8.3. Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu - elnclusion.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z późn.zm.) 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. Nr 128, poz. 861) zarządza się, co następuje:

§1

Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane przy realizacji projektu „Ograniczenie wykluczenia cyfrowego wśród mieszkańców Gminy Cewice” w organie i jednostce budżetowej Urząd Gminy Cewice, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 23 kwietnia 2012 roku z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarczego dotyczącego projektu.

[Faint, illegible text or markings at the bottom of the page, possibly a signature or stamp.]

**Załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Cewice
Nr 38/2012 z dnia 23 kwietnia 2012r.**

1. Rachunkowość projektu „Ograniczenie wykluczenia cyfrowego wśród mieszkańców Gminy Cewice” 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. Dla potrzeb projektu został wyodrębniony rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Łebie **Nr 59 9324 1018 0022 6556 2000 0250**.
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 jest w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka finansowanego ze:
 - środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego – 85% kosztów kwalifikowanych projektu
 - środków własnych z budżetu gminy – 15% kosztów kwalifikowanych projektu,
 - środków własnych – 100% kosztów niekwalifikowanych projektu.
6. Budżet projektu realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej:

**Dział 750 ADMINISTRACJA PUBLICZNA, Rozdział 75023 Urzędy Gmin-w roku 2011
Dział 750 ADMINISTRACJA PUBLICZNA, Rozdział 75095 Pozostała działalność**

Wydatki poniesione w ramach projektu klasyfikuje się: § z końcówką 7 – wydatki ze środków unijnych (wydatki kwalifikowane), § z końcówką 9 – wydatki ze środków budżetu gminy (wydatki kwalifikowane), § z końcówką 0 – wydatki niekwalifikowane. Dla potrzeb projektu został określony kod księgowy pozwalający na identyfikację zadania: **zadanie nr 19**.

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 dotacji, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo-finansowym,
 - czy wydatek jest zgodny z celem i wysokością ustaloną w planie finansowym jednostki,
 - czy umożliwia terminową realizację zadania,
 - czy zachowano terminy i wysokości wynikające z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, umów, porozumień, decyzji, itp.
 - czy dokonano wydatki zgodnie z przepisami zamówień publicznych.

Na dowód potwierdzenia zgodności w tym zakresie pracownik podpisuje dokument na pieczęcie sprawdzono pod względem merytorycznym.

- zwrot niewykorzystanej kwoty zaliczki w korespondencji z kontem 901/750/75095/2007/19, 901/750/75095/2009/19, 901/750/75095/6207/19, 901/750/75095/6209/19
- zwrot odsetek od środków zgromadzonych na rachunku w korespondencji z kontem 240/019/00000/0000/00.

240/019/00000/0000/00 – Pozostałe rozrachunki

Konto służy do ewidencji powstałych odsetek od środków zgromadzonych na rachunku projektu w korespondencji z kontem 133/019/00000/0000/00, które po zakończeniu projektu zostają przelane do Instytucji Pośredniczącej.

901/750/75095/2007/19, 901/750/75095/2009/19, 901/750/75095/6207/19, 901/750/75095/6209/19 – Dochody budżetu

Konta służą do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu funduszy społecznych. Na stronie Wn ujmuje się zwrot niewykorzystanej kwoty zaliczki w korespondencji z kontem 133/019/00000/0000/00 oraz przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto 961/019/00000/0000/00. Na stronie Ma ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy społecznych w korespondencji z kontem 133/019/00000/0000/00

902/750/75023/4170/31 – Wydatki budżetu (w 2011r.) – wydatki kwalifikowane projektu

Konto służy do ewidencji dokonanych kwalifikowanych wydatków projektu. Na stronie Wn ujmuje się wydatki na podstawie opłaconych faktur i innych dowodów księgowych na podstawie wyciągów bankowych w korespondencji z kontem 133/000/00000/0000/00. Na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie z dniem ostatniego dnia roku budżetowego poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 961/000/00000/0000/00.

902/750/75095/4300/19 – Wydatki budżetu – wydatki niekwalifikowane projektu

Konto służy do ewidencji dokonanych niekwalifikowanych wydatków projektu. Na stronie Wn ujmuje się wydatki na podstawie opłaconych faktur i innych dowodów księgowych na podstawie wyciągów bankowych w korespondencji z kontem 133/019/00000/0000/00. Na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie z dniem ostatniego dnia roku budżetowego poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 961/019/00000/0000/00.

902/750/75095/4017/19, 902/750/75095/4019/19, 902/750/75095/4117/19, 902/750/75095/4119/19, 902/750/75095/4127/19, 902/750/75095/4129/19, 902/750/75095/4177/19, 902/750/75095/4179/19, 902/750/75095/4217/19, 902/750/75095/4219/19, 902/750/75095/4300/19, 902/750/75095/4307/19, 902/750/75095/4309/19, 902/750/75095/4357/19, 902/750/75095/4359/19, 902/750/75095/6057/19, 902/750/75095/6059/19 – Wydatki budżetu – wydatki kwalifikowane projektu

Konta służą do ewidencji dokonanych kwalifikowanych wydatków projektu. Na stronie Wn ujmuje się wydatki na podstawie opłaconych faktur i innych dowodów księgowych na podstawie wyciągów bankowych w korespondencji z kontem 133/019/00000/0000/00. Na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie z dniem ostatniego dnia roku budżetowego poniesionych wydatków w korespondencji z kontem 961/019/00000/0000/00.

961/019/00000/0000/00 – Wynik wykonania budżetu

Konto służy do ewidencji wyniku wykonania projektu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn ujmuje się saldo kont: 902/750/75095/4017/19, 902/750/75095/4019/19, 902/750/75095/4117/19, 902/750/75095/4119/19,

402/000/00000/0000/19 – Usługi obce

404/000/00000/0000/19 – Wynagrodzenia

405/000/00000/0000/19 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Konta służą do ewidencji kosztów projektu wynikających z harmonogramu płatności stanowiącego załącznik do umowy o dofinansowanie. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty dotyczące projektu. Na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie z dniem ostatniego dnia roku budżetowego poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 860/000/00000/0000/19.

720/000/00000/0000/19 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130/001/00000/0000/19. Salda konta w zakresie zrealizowanych dochodów podlega przeniesieniu na koniec roku na konto 860/000/00000/0000/19.

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 zmniejszenie funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia.

810/750/75095/6057/19, 810/750/75095/6059/19 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje – wydatki kwalifikowane

Konta służą 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.

860/000/00000/0000/19 – Wynik finansowy

Konto służy do ustalenia wyniku finansowego projektu.

Na stronie Wn konta ujmuje się przeniesienie z dniem ostatniego dnia roku budżetowego poniesionych kosztów w korespondencji z kontem: 401, 402, 404, 405. Na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie z dniem ostatniego dnia roku budżetowego uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7. Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

Konta pozabilansowe:

1. **980/750/75095/4017/19 – Plan finansowy wydatków budżetowych**
980/750/75095/4019/19 – Plan finansowy wydatków budżetowych
980/750/75095/4117/19 – Plan finansowy wydatków budżetowych
980/750/75095/4119/19 – Plan finansowy wydatków budżetowych
980/750/75095/4127/19 – Plan finansowy wydatków budżetowych
980/750/75095/4129/19 – Plan finansowy wydatków budżetowych
980/750/75095/4177/19 – Plan finansowy wydatków budżetowych
980/750/75095/4179/19 – Plan finansowy wydatków budżetowych
980/750/75095/4217/19 – Plan finansowy wydatków budżetowych
980/750/75095/4219/19 – Plan finansowy wydatków budżetowych
980/750/75095/4300/19 – Plan finansowy wydatków budżetowych
980/750/75095/4307/19 – Plan finansowy wydatków budżetowych
980/750/75095/4309/19 – Plan finansowy wydatków budżetowych

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. 1. 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.

2. Segregatory są czytelnie opisane, zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt wynikającym z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011r. 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.

3. 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.

4. Dokumentacja związana z realizacją Projektu przechowywana będzie do dnia 31 grudnia 2020 roku, o ile inne przepisy nie zakładają dłuższego okresu przechowywania poszczególnych rodzajów dokumentów.