

ZARZĄDZENIE Nr 55/2019
Wójta Gminy Stara Dąbrowa
z dnia 24 maja 2019 roku

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektu „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Stara Dąbrowa” z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach PROW na lata 2014 – 2020.

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2019 poz. 351 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 marca 2013 r. sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj. Dz.U. z 2017 r. poz. 1911, ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących za źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, ze zm.), zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadza się, jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości dotyczące projektu „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Stara Dąbrowa”, z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach PROW na lata 2014 - 2020, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie w okresie realizacji projektu.


WÓJT
Katarzyna Samset

ZASADY OGÓLNE

1. Polityka rachunkowości projektu ustalona zostaje zgodnie z nadrzędnymi zasadami rachunkowości tj.:

a) zasadą ciągłości, która stanowi, że przyjęte zasady rachunkowości będą stosowane w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach jednakowego grupowania na kontach księgowych operacji gospodarczych, przyjmując taką samą metodę wyceny aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych, tak aby przez kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na okres ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmuje się w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych;

b) zasadą jawności i przejrzystości poprzez ustalenie odpowiedzialności osób dysponującymi zasobami publicznymi, ograniczenie ryzyka niecelowego wydania środków publicznych, czyli także środków europejskich. Istotne jest też przestrzeganie klasyfikacji budżetowej;

c) zasadą memoriałową i kasową: w księgach rachunkowych projektu należy ująć wszystkie osiągnięcia i przypadające na jego rzecz przychody oraz obciążające go koszty dotyczące danego roku, niezależnie od terminu zapłaty. W rozliczeniu projektu wydatki wykazywać w ujęciu kasowym, a więc opłacone;

d) zasadą wiernego i rzetelnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej.

Rachunkowość projektów prowadzona jest według ogólnych zasad przyjętych w Urzędzie Gminy Stara Dąbrowa, ustalonych Zarządzeniem Nr 5/2018 Wójta Gminy Stara Dąbrowa z dnia 24 stycznia 2018 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Stara Dąbrowa.

2. Urząd Gminy w Starej Dąbrowie oraz Budżet Gminy (ORGAN) posiadają wspólny rachunek bankowy. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.

3. Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji projektu jest Gmina Stara Dąbrowa, realizatorem jest Urząd Gminy w Starej Dąbrowie (jednostka budżetowa). Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w Urzędzie Gminy w Starej Dąbrowie komputerowo, w referacie finansowym w systemie programu komputerowego.

EWIDENCJA KSIĘGOWA I OPERACJI FINANSOWYCH

1. Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. W paragrafach klasyfikacji budżetowej dla projektu stosuje się cyfrę tj. "7" i „9”, które odpowiednio oznaczają:

7 – dla operacji finansowanych ze środków PROW

9 – dla operacji finansowanych ze środków budżetu.

2. Wyodrębnia się dla projektu pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Stara Dąbrowa”, dofinansowanego w ramach umowy o przyznaniu pomocy Nr 00124-65151-UM1600215/18 - kod księgowy DD.



3. Do prowadzenia ewidencji zadań związanych z realizacją projektu pn. „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Stara Dąbrowa” z udziałem Środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach PROW na lata 2014 – 2020 w Urzędzie Gminy tj. jednostce budżetowej wprowadza się odrębne konta i pozabilansowe:

a) bilansowe

Zespół „O” – Majątek trwały

- 080-DD-600-60016-6057 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, dla projektu „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Stara Dąbrowa”, (środki EU)
- 080-DD-600-60016-6059 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, dla projektu „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Stara Dąbrowa, (środki własne)

Zespół „1” – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130-3-DD-600-60016-6057 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, dla projektu „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Stara Dąbrowa, (środki EU)
- 130-3-DD-600-60016-6059 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, dla projektu „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Stara Dąbrowa, (środki własne)

Zespół „2” – Rozrachunki i rozliczenia

201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, z wyodrębnioną analityką dla realizatorów projektu

Zespół „7” – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

- 720-DD-600-60016-6057 „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich”

b) pozabilansowe

- 980-DD-600-60016-6057 „Plan finansowy wydatków budżetowych”, dla projektu „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Stara Dąbrowa, (środki PROW)
- 980-DD-600-60016-6059 „Plan finansowy wydatków budżetowych ”, dla projektu „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Stara Dąbrowa, (środki własne)
- 998-DD-600-60016-6057 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, dla projektu „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Stara Dąbrowa, (środki PROW)
- 998-DD-600-60016-6059 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”, dla projektu „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Stara Dąbrowa, (środki własne)

OBIEG, OPIS I KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

2. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonywania ww. przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest potwierdzenie operacji zlecenia oraz wyciąg bankowy.

3. Dowody księgowe (faktury) dotyczące zatwierdzenia i akceptacji projektu, finansowanego ze środków unijnych, podpisane są przez Wójta oraz Skarbnika lub osobę przez nich upoważnioną. Pod względem merytorycznym faktury podpisuje pracownik ds. budownictwa i zamówień publicznych, który poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym. Natomiast pod względem formalnym i rachunkowym dokumenty podpisywane są przez pracownika referatu finansowego.

4. Beneficjent składa wnioski o płatność w formie i w oparciu o wzór określony przez Instytucję Zarządzającą.

PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI PROJEKTU

1. Referat księgowości Urzędu Gminy w Starej Dąbrowie prowadzi księgi rachunkowe Projektu oraz przechowuje dokumenty księgowe.

1). Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji Projektu są przechowywane w oddzielnych teczkach lub segregatorach w siedzibie Urzędu Gminy ułożone w porządku chronologicznym.

2). Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu Gminy i dokumentujące wydatki poniesione przez Gminę Stara Dąbrowa – Urząd Gminy w Starej Dąbrowie tj. faktury, rachunki i inne dokumenty potwierdzające wydatki oraz wydruki komputerowe dotyczące realizowanego Projektu przechowywane są w referacie finansowym.

3). Po zakończeniu realizacji Projektu przez Gminę Stara Dąbrowa i rozliczeniu finansowym przez Instytucję Pośredniczącą, dowody księgowe Projektu oraz wszelkie dokumenty związane z Projektem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością zostaną przekazane do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Urzędu Gminy w Starej Dąbrowie.

4). Dokumentacja dotycząca realizacji Projektu przez Gminę Stara Dąbrowa przechowywana będzie w archiwum zakładowym zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu.