

Zarządzenie Nr 19/2014
Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica
z dnia 20 marca 2014 roku

w sprawie: ustalenia polityki (zasad) rachunkowości dla projektu p.n. „Przebudowa świetlicy wiejskiej w budynku OSP w Wólce Gostomskiej” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013

Na podstawie art.10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U z 2013 roku poz. 330 ze zm.)

zarządzam , co następuje:

§1

Wprowadzam politykę (zasady) rachunkowości dla Urzędu Gminy i Miasta w Mogielnicy dla potrzeb realizacji projektu p.n. „Przebudowa świetlicy wiejskiej w budynku OSP w Wólce Gostomskiej” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ
dr Sławomir Chmielewski



Polityka (zasady) rachunkowości dla projektu „Przebudowa świetlicy wiejskiej w budynku OSP w Wólce Gostomskiej” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013

I. Podstawa prawna:

Księgi rachunkowe w zakresie ewidencji operacji gospodarczych dotyczących projektu p.n. „Przebudowa świetlicy wiejskiej w budynku OSP w Wólce Gostomskiej” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013, prowadzone są na podstawie przepisów Rady Wspólnoty Europejskiej i Komisji Europejskiej oraz przepisów krajowych dostosowanych do przepisów UE.

Podstawowe regulacje prawne wykorzystania Funduszy Strukturalnych, w ramach których realizowany jest Projekt wynikają z *umowy dotyczącej Projektu nr 00086-6930-UM0730171/13* oraz niżej wymienionych norm i przepisów wykonawczych:

1. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, stanowiący załącznik do obwieszczenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 12 października 2007 r. w sprawie Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (M.P. Nr 94, poz. 1035 z późn. zm.)
2. Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 14 lutego 2008 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (Dz. U. Nr 38 poz. 220 z późn. zmianami)
3. Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 8 lipca 2008 roku w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej w ramach działania „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (Dz. U. Nr 138 poz. 868 z późn. zmianami)

4. Rozporządzenie Rady (WE) nr 1698/2005 z dnia 20 września 2005 r. w sprawie wsparcia rozwoju obszarów wiejskich przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW) (Dz. Urz. UE L 277 z 21.10.2005, str. 1 z późn. zmianami)
5. Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1974/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady stosowania rozporządzenia Rady (WE) nr 1698/2005 w sprawie wsparcia rozwoju obszarów wiejskich przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW) (Dz. Urz. UE L 368 z 23.12.2006, str. 15, z późn. zm.)
6. Ustawa z dnia 7 marca 2007 roku o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (Dz. U. Nr 64, poz. 427 z późn. zmianami)
7. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 roku poz. 330 z późn. zmianami)
8. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 roku poz. 885 z późn. zmianami)
9. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 roku, poz. 119)
10. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 z późn. zmianami)
11. 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 289).

II . Ewidencja wykorzystania środków na realizację Projektu na kontach budżetu Gminy (organu) oraz Urzędu Gminy i Miasta (jednostki)

Beneficjentem pomocy przyznanej w ramach działania „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 jest Gmina Mogielnica, zaś projekt realizowany jest przez Urząd Gminy i Miasta w Mogielnicy – jednostkę

budżetową, w której planie finansowym ujęte są wszystkie wydatki związane z realizacją projektu.

Rachunkowość projektu „Przebudowa świetlicy wiejskiej w budynku OSP w Wólce Gostomskiej” prowadzona jest w siedzibie Urzędu Gminy i Miasta w Mogielnicy, 05-640 Mogielnica, ul. Rynek 1.

Dochody i wydatki związane z projektem realizowane będą za pośrednictwem podstawowego rachunku bankowego Gminy nr 98 9291 0001 0110 6703 2000 0010 w Banku Spółdzielczym w Białej Rawskiej Oddział w Mogielnicy ul. Mostowa 19, 05-640 Mogielnica.

Przekazanie pomocy nastąpi – zgodnie z umową – jako refundacja poniesionych wydatków.

Rachunkowość budżetu Gminy oraz Urzędu prowadzona jest zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia 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 (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 289).

Rachunkowość w zakresie projektu pn. „Przebudowa świetlicy wiejskiej w budynku OSP w Wólce Gostomskiej” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013, prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont budżetu Gminy i Urzędu oraz ogólnych zasad rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 51/2010 Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości z późniejszymi zmianami.

W planie kont dla Urzędu Gminy i Miasta w Mogielnicy (jednostka) wyodrębnia się rejestr służący do ewidencji operacji z udziałem środków pochodzących z pomocy przyznanej w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” oraz środków własnych Gminy w związku z realizacją projektu. Wyodrębniona ewidencja księgowa w Gminie Mogielnica (organ) prowadzona jest na podstawie dowodów źródłowych w dniu dokonania operacji poprzez zastosowanie wyróżnika. Dodatkowo-stosowana w ewidencji szczegółowej (analitycznej)

jednostki i organu - klasyfikacja budżetowa umożliwia określenie źródeł pochodzenia środków.

Zgodnie z przepisami ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej zalicza się do dochodów gminy (art.3 ust.3 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach JST - Dz. U. z 2010r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.).

Księgi rachunkowe dotyczące realizacji Projektu prowadzone są w Urzędzie (jednostce) oraz budżecie (Organie) za pomocą komputerowego systemu finansowo-księgowego *Xpertis Finanse i Księgowość* zgodnie z zasadami zawartymi w opisach planów kont. System księgowy umożliwia wyodrębnienie ksiąg rachunkowych dla Projektu dzięki funkcji rejestrowania operacji księgowych w księgach Urzędu za pomocą wyodrębnionego rejestru, zaś w księgach organu za pomocą wyróżnika w rozszerzeniu konta.

Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie oryginalnych, prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Dowody księgowe zawierają opis zgodny z wytycznymi Instytucji Zarządzającej. Wszelkie wydatki w ramach Projektu realizowane są zgodnie z ustawą *Prawo zamówień publicznych*.

Rozliczenie inwestycji, która powstanie w ramach realizowanego Projektu nastąpi poprzez sporządzenie przez pracownika ds. inwestycji dokumentu OT. Na podstawie w/w dokumentu księgowego nastąpi wyksięgowanie kosztów inwestycji. Przyjęcie na podstawie OT nowopowstałego środka trwałego nastąpi za pośrednictwem ksiąg inwentarzowych prowadzonych techniką ręczną (ewidencja analityczna) i syntetycznie na koncie 011.

III. Zapewnienie oddzielnego systemu rachunkowości poprzez ewidencję wyodrębnioną w ramach już prowadzonych ksiąg rachunkowych

W Urzędzie Gminy i Miasta w Mogielnicy wyodrębnienie ewidencji księgowej Projektu odbywa się za pomocą wyodrębnionego rejestru (*DOK_SWG - Dok. Przeb. Światl. Wiej. W. Gost.*), w ścisłym powiązaniu z ewidencją ksiąg Urzędu i budżetu.

Dokumenty zarejestrowane w informatycznym zbiorze ksiąg (rejestrze) powiązane są z dokumentem źródłowym znajdującym się w archiwum papierowych dokumentów poprzez automatycznie nadawany numer pozycji w dzienniku księgowania.

W Gminie Mogielnica (organ) wyodrębnienie ewidencji księgowej polega na zastosowaniu w rozszerzeniu konta wyróżnika „08” (np. 901-dział-rozdział-paragraf-08; 902-dział-rozdział-paragraf-08-W).

Wydatki poniesione w związku z realizacją Projektu ujmowane są w budżecie Gminy i Miasta Mogielnica w podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- wg rodzaju wydatków
- z odpowiednią czwartą cyfrą dodaną do paragrafu.

Cyfrą „7” - oznacza się tą część wydatków kwalifikowalnych, która jest finansowana w ramach płatności z budżetu środków europejskich.

Cyfrą „9” – oznacza się tę część wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych (ale objętych umową o dofinansowanie), która jest finansowana ze środków własnych Gminy.

Cyfrą „0” – oznacza się te wydatki niekwalifikowalne, finansowane ze środków własnych Gminy, które nie są objęte umową o dofinansowanie.

Klasyfikację wydatków związanych z realizacją zadania prowadzi się w klasyfikacji zgodnej z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, w następujących rozdziałach:

- dział 851 – Ochrona zdrowia, rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi – w części finansowanej ze środków pochodzących z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (zgodnie z Gminnym Programem Rozwiązywania Problemów Alkoholowych)
- dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby – w pozostałej części, w tym finansowanej ze środków pochodzących z dotacji.

IV . Przechowywanie i archiwizacja dokumentacji Projektu

1. Urząd prowadzi odrębny rejestr księgowy dla operacji realizowanych w ramach projektu.
2. Dokumenty źródłowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych są na bieżąco gromadzone i przechowywane w segregatorach/teczkach/skoroszytach, w kolejności chronologicznej, wynikającej z przyjętego systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą programu Xpertis Finanse i Księgowość , umożliwiającego łatwe ich odszukanie i sprawdzenie.
3. Segregatory/teczki/skoroszyty 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. Opis zawierać musi informacje o numerze i nazwie projektu.

4. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki oraz Organu dokumentujące środki otrzymane w związku z realizacją Projektu, poniesione wydatki, m.in. faktury, rachunki i inne dokumenty potwierdzające wydatki dotyczące Projektu, w trakcie realizacji Projektu przechowywane są w Wydziale Finansowo-Budżetowym.

5. Po zakończeniu realizacji Projektu przez Urząd 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.

6. Dokumentacja dotycząca realizacji przez Urząd Projektu przechowywana będzie w archiwum zakładowym znajdującym się w Urzędzie Gminy i Miasta w Mogielnicy przy ul. Rynek 1 przez okres wynikający z umowy o dofinansowanie, o ile inne przepisy nie zakładają dłuższego okresu przechowywania poszczególnych rodzajów dokumentów.

BURMISTRZ
dr Sławomir Chmielewski

