



ZARZĄDZENIE NR 36/2019
WÓJTA GMINY KOTLIN
z dnia 31 maja 2019r.

w sprawie wprowadzenie zasad rachunkowości zasad finansowych z wykorzystaniem środków unijnych dla Projektu pod nazwą „Budowa boiska wielofunkcyjnego i bieżni 60 m dla celów szkolnych przy Szkole Podstawowej w Sławoszewie z siedzibą w Parzewie” dofinansowanego z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 poz.351) i rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państw, 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 2017r. poz.1911) zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadzam zasady rachunkowości do projektu „Budowa boiska wielofunkcyjnego i bieżni 60 m dla celów szkolnych przy Szkole Podstawowej w Sławoszewie z siedzibą w Parzewie” z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów wiejskich w ramach Programu obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuję pracowników Urzędu Gminy Kotlin wyznaczonych do realizacji Projektu do zapoznania się z treścią polityki oraz ścisłego stosowania postanowień zawartych w powyższych zasadach.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

Wójt
/-/ Mirosław Paterczyk

Zasady rachunkowości do Projektu „Budowa boiska wielofunkcyjnego i bieżni 60 m dla celów szkolnych przy Szkole Podstawowej w Sławoszewie z siedzibą w Parzewie”

Nazwa Projektu: „Budowa boiska wielofunkcyjnego i bieżni 60 m dla celów szkolnych przy Szkole Podstawowej w Sławoszewie z siedzibą w Parzewie”

Nr umowy o przyznaniu pomocy : Nr 01031-6935-UM1511756/18 o dofinansowanie w formie refundacji

I Zasady ogólne:

1. Nadzór merytoryczny nad realizacją projektu sprawuje Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej
2. Do sprawowania nadzoru inwestorskiego zostaje wyznaczony - zlecenie podmiotowi zewnętrznemu
3. Do obsługi projektu wyznaczony zostaje inspektor do spraw zamówień publicznych i inwestycji, który jest odpowiedzialny za przygotowanie sprawozdań z wykonania zadania zgodnie z podpisaną umową, wniosków o płatność, terminowe przekazywanie wniosków o płatność, sporządzanie i przekazywanie obowiązującej sprawozdawczości z realizacji Projektu.
4. Do obsługi Projektu w zakresie finansowo- księgowym wyznaczam inspektorów do spraw księgowości budżetowej

II Ewidencja środków finansowych

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Projektu realizowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020. Cele zadania a zarazem znaczenie rachunkowości określone są w zasadach:

- zasadzie ciągłości, która stanowi że przyjęte zasady rachunkowości będą stosowane w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach jednakowego grupowania na kontach księgowych operacji gospodarczych,
- zasadzie jawności i przejrzystości – poprzez ustalenie odpowiedzialności osób dysponującymi środkami publicznymi i stosowanie klasyfikacji budżetowej,
- zasadzie kontynuacji zadania i realizacji Projektu – przy stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości przyjmuje się, że beneficjent będzie kontynuował w przyszłości realizowanie Projektu w niezmienionym zakresie,
- zasadzie jasnego i rzetelnego obrazu – jednostka stosuje przyjęte zasady rachunkowości rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową .

2. Beneficjentem zadania, środków finansowych w zakresie realizacji Projektu w ramach PROW jest Gmina Kotlin.

3. Pomoc finansowa przyznana zgodnie z podpisaną w dniu 30 styczeń 2019r. umową o przyznanie pomocy Nr 01031-6935-UM1511756/18 stanowi dochód budżetu gminy. Do obsługi Projektu nie prowadzi się wyodrębnionego rachunku bankowego. Realizacja dochodów i wydatków następuje poprzez rachunek budżetu gminy prowadzony przez PKO Bp Oddział w Kaliszu o numerze **41 1020 2212 0000 5102 0027 6956**.

4. Księgi rachunkowe Projektu prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Gminy Kotlin , Kotlin, ul. Powstańców Wielkopolskich 3. Księgi prowadzone są komputerowo

w systemie finansowo – księgowym FKB+ Firmy RADIX Gdańsk. Każdy uczestnik programu posiada hasło zabezpieczające dostęp do wprowadzenia danych.

5. Konta do ewidencji operacji finansowych

- organ gminy (w księdze organu gminy zapisy księgowe dokonywane będą na podstawie wyciągów bankowych z banku, który prowadzi rachunek bankowy).

Zdarzenia gospodarcze z rachunku bankowego będą ewidencjonowane w następujący sposób:

- wpływy środków unijnych i zapłata za faktury ze środków unijnych na koncie księgowym 133-7000 i wypłaty finansowane ze środków własnych na koncie 133-7000 dla Projektu - Budowa boiska wielofunkcyjnego i bieżni 60 m dla celów szkolnych przy Szkole Podstawowej w Sławoszewie z siedzibą w Parzewie”

133-0000 Rachunek budżetu

133-7000 Rachunek budżetu do Projektu – budowa boiska wielofunkcyjnego i bieżni 60 m do celów szkolnych przy Szkole Podstawowej w Sławoszewie z siedzibą w Parzewie

222-7000 Rozliczenie dochodów budżetowych (rozliczenie środków z budżetu UE) – budowa boiska wielofunkcyjnego i bieżni 60 m dla celów szkolnych przy Szkole Podstawowej w Sławoszewie z siedzibą w Parzewie

223-7000 Rozliczenie wydatków budżetowych (rozliczenie wydatków z budżetu UE) – budowa boiska wielofunkcyjnego i bieżni 60 m dla celów szkolnych przy Szkole Podstawowej w Sławoszewie z siedzibą w Parzewie

901-7000 Dochody budżetu (dochody z tytułu dochodów budżetu UE) – budowa boiska wielofunkcyjnego i bieżni do celów szkolnych przy Szkole Podstawowej w Sławoszewie z siedzibą w Parzewie)

901-0000 Dochody budżetu (dochody własne)

902-7000 Wydatki budżetu (zapłata za faktury dotyczące Projektu) – budowa boiska wielofunkcyjnego i bieżni 60 m do celów szkolnych przy Szkole Podstawowej w Sławoszewie z siedzibą w Parzewie

960-0000 Skumulowana nadwyżka lub niedobór

961-7000 Niedobór lub nadwyżka budżetu do Projektu – budowa boiska wielofunkcyjnego i bieżni 60 m do celów szkolnych przy Szkole Podstawowej w Sławoszewie z siedzibą w Parzewie

5.Klasyfikacja budżetowa

Ewidencja księgowa Projektu prowadzona będzie w sposób umożliwiający identyfikację zadania zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W planie finansowym Urzędu Gminy Kotlin wydatki na realizację Projektu są ujęte w dz.801 – Oświata i wychowanie , rozdz.80101 – Szkoły podstawowe, paragraf 605 (odpowiednio z czwartą cyfrą paragrafu wydatków budżetowych 7 lub 9).

6.Ewidencja w jednostce budżetowej – Urząd Gminy

6.1. W Urzędzie Gminy w Kotlinie prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie realizacji zadania inwestycyjnego „Budowa boiska wielofunkcyjnego i bieżni 60 m do celów szkolnych przy Szkole Podstawowej w Sławoszewie z siedzibą w Parzewie” poprzez:

a) ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa boiska wielofunkcyjnego i bieżni 60 m do celów szkolnych przy Szkole Podstawowej w Sławoszewie z siedzibą w Parzewie,

b) kont syntetycznych księgi głównej,

c) kont analitycznych,

d) sporządzenia zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienie sald kont analitycznych.

Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe zewnętrzne faktury, faktury korygujące, rachunki, oraz dowody księgowe wewnętrzne.

Oryginały dokumentów związanych z realizacją Projektu będą przechowywane w oddzielnych segregatorach przez okres – zgodnie z zawartą umową.

6.2. Plan kont jednostki budżetowej do Projektu

Konta bilansowe

- 011-7000 Środki trwałe – budowa boiska wielofunkcyjnego i bieżni 60 m do celów szkolnych przy Szkole Podstawowej w Sławoszewie z siedzibą w Parzewie
- 080-7000 Środki trwałe w budowie (inwestycje) – budowa boiska wielofunkcyjnego i bieżni 60 m do celów szkolnych przy Szkole Podstawowej w Sławoszewie z siedzibą w Parzewie
- 130-7000 Rachunek bieżący jednostki – budowa boiska wielofunkcyjnego i bieżni 60 m do celów szkolnych przy Szkole Podstawowej w Sławoszewie z siedzibą w Parzewie
- 201-7000 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – budowa boiska wielofunkcyjnego i bieżni 60 m do celów szkolnych przy Szkole Podstawowej w Sławoszewie z siedzibą w Parzewie
- 720-7000 Przychody z tytułu dochodów budżetowych (przekazanie dotacji) – budowa boiska wielofunkcyjnego i bieżni 60 m do celów szkolnych przy Szkole Podstawowej w Sławoszewie z siedzibą w Parzewie
- 800-7000 Fundusz jednostki – budowa boiska wielofunkcyjnego i bieżni 60 m do celów szkolnych przy Szkole Podstawowej w Sławoszewie z siedzibą w Parzewie
- 810-7000 Dotacje budżetowe płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje – budowa boiska wielofunkcyjnego i bieżni 60 m do celów szkolnych przy Szkole Podstawowej w Sławoszewie z siedzibą w Parzewie

Konta pozabilansowe:

- 980-7000 Plan finansowy wydatków – budowa boiska wielofunkcyjnego i bieżni 60 m do celów szkolnych przy szkole podstawowej w Sławoszewie z siedzibą w Parzewie
- 998-7000 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – budowa boiska wielofunkcyjnego do celów szkolnych przy Szkole Podstawowej w Sławoszewie z siedzibą w Parzewie
- 999-7000 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych okresów – budowa boiska sportowego i bieżni 60m. do celów szkolnych przy Szkole Podstawowej w Sławoszewie z siedzibą w Parzewie

7. Obieg, opis i kontrola dokumentów księgowych

7.1 Realizacja wydatków następować będzie zgodnie z Projektem podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramem na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

7.2. Płatność następować będzie w formie bezgotówkowej – przelewem na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu jest wyciąg bankowy.

7.3. Kontrola merytoryczna dowodów księgowych polega na sprawdzeniu, czy dane zawarte w dowodach księgowych są zgodne z umową harmonogramem, ustawą Prawo zamówień publicznych. Weryfikuje się kompletność i poprawność dowodów księgowych, poprawność kwot zawartych w fakturze ze stanem faktycznym. Weryfikuje się pod względem gospodarności legalności i celowości. Dowodem prawidłowości w tym zakresie jest opisanie faktury lub innego dokumentu księgowego, zgodnie z wymogami oraz potwierdzenie dokumentów księgowych pod względem merytorycznym. Opis faktury, rachunku lub innego dokumentu powinien zawierać:

- 1) numer umowy(decyzji) o dofinansowanie Projektu w ramach Programu;
- 2) nazwę Projektu i jego numer;

- 3) kategorie wydatków strukturalnych właściwą do danego wydatku;
- 4) potwierdzenie wykonania usługi ujętych w dokumencie oraz opis związku wydatku z Projektem;
- 5) kwotę wydatków kwalifikowanych (w przypadku gdy faktura zawiera również wydatki niekwalifikowane, należy wskazać poszczególne pozycje z faktury odnoszące się do wydatków kwalifikowanych);
- 6) zapis informujący o tym, że wydatek zrealizowano zgodnie z Ustawą z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych, w tym należy wskazać tryb, na podstawie którego zrealizowany został wydatek.

8. Stwierdzone w dokumentach błędy można poprawić przez:

- w dowodach wewnętrznych poprzez skreślenie błędnej treści lub kwoty z utrzymaniem czytelności skreśleń, wpisanie poprawnej treści i opatrzenie poprawki parafką,
- w dowodach zewnętrznych poprzez wysłanie kontrahentom dokumentu korygującego.

9. W trakcie realizacji Projektu wszystkie oryginalne dowody źródłowe przechowywane będą w oddzielnych teczках lub segregatorach. Po zakończeniu realizacji Projektu przez Gminę Kotlin i rozliczeniu finansowym dowody księgowe Projektu oraz wszelka dokumentacja związana z Projektem i jej rozliczeniem zostanie przekazana do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Urzędu Gminy Kotlin. Dokumentacja dotycząca realizacji Projektu przechowywana będzie w archiwum zakładowym przez okres zgodny z umową o realizacji Projektu