WÓJT GMINY
GORZYCE
pow.tarnobrzeski
woj.podkarpackie

Zarządzenie Nr 66/13

Wójta Gminy Gorzyce

Z dnia 10 września 2013 r.

w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dotyczących małego projektu w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju" objętego PROW na lata 2007-2013 „Remont i modernizacja świetlicy w Domu Kultury we Wrzawach"

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r. poz.330), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczpospolitej Polskiej (t.j.Dz.U. z 2013 r, poz 289), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2010 r. Nr 38,poz.207)

Wójt Gminy Gorzyce
ustala co następuje:

§ 1

Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane w Urzędzie Gminy Gorzyce przy realizacji **małego projektu w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju" objętego PROW na lata 2007-2013, „Remont i modernizacja świetlicy w Domu Kultury we Wrzawach"** stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia. Umowa o przyznanie pomocy Nr 010098-6930-UM0940546/12 zawarta w dniu 26 czerwca 2013r. w Rzeszowie pomiędzy Gminą Gorzyce, a Samorządem Województwa Podkarpackiego.

§ 2

Zarządzanie wchodzi w życie z dniem podpisania .

WÓJT
mgr inż. Marian Grzegorzek

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 66/13
Wójta Gminy Gorzyce
Z dnia 10 września 2013

I Polityka prowadzenia rachunkowości

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej
i finansowej **małego projektu w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju" objętego PROW na lata 2007-2013, „Remont i modernizacja świetlicy w Domu Kultury we Wrzawach"**

2. Rachunkowość w zakresie zadania finansowanego z udziałem Funduszy Europejskich prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu Urzędu Gminy Gorzyce oraz zasad określonych zarządzeniami, w sprawie rachunkowości, obiegu dokumentów księgowych, procedur kontroli.
Celem opracowania niniejszej dokumentacji jest zapewnienie:
- prawidłowości ewidencji,
- dostosowanie ewidencji do obowiązującej sprawozdawczości zewnętrznej i potrzeb bieżącego zarządzania,
- prawidłowego i terminowego rozliczania podatku VAT
- zabezpieczenia majątku,
- prawidłowego przechowywania dokumentacji rachunkowości,
- prawidłową ochronę zbiorów ksiąg rachunkowych.
3. Księgi rachunkowe są prowadzone w oparciu o niżej określone zasady: zasadę jawności, zasadę kasowości, zasadę memoriału, zasadę ostrożnej wyceny i zasadę istotności.
4. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Gorzyce.
5. Środki finansowe przekazane na pokrycie kosztów realizacji Projektu będą wpływały na konto organu 25 9434 1012 2002 1050 0018 0001 - Rachunek budżetu.

6. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie RADIX. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania
danych.
7. W planie finansowym jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) wydatki na realizację Projektu ujęte
są w dziale 700- „Gospodarka mieszkaniowa", rozdział 70005 - „Gospodarka gruntami i nieruchomościami".
8. Rachunkowość budżetu (Organu) obejmuje operacje kasowe tj. przepływy środków, a rachunkowość w jednostce budżetowej (Urzędzie Gminy) – koszty, rozrachunki między kontrahentami, rozrachunki między Urzędem i budżetem (Organem)
9. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z **małego projektu w ramach działania 413 „Wdrazamnie lokalnych strategii rozwoju" objętego PROW na lata 2007-2013 „Remont i modernizacja świetlicy w Domu Kultury we Wrzawach"** w budżecie gminy (Organie) korzysta się z bilansowych kont syntetycznych z **rozróżnikiem 51**.

II. OBIEG, OPIS i KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie podpisanymi umowami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
2. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowego, na podstawie dokumentów księgowych stanowiących podstawę dokonania przelewu.
Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.
3.Dowody księgowe dokumentujące wydatki finansowane z udziałem środków unijnych, tak jak wszystkie inne dowody dokumentujące wydatki w Urzędzie Gminy, powinny być sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym co zostaje potwierdzone podpisem osoby upoważnionej, sprawdzone pod względem merytorycznym co oznacza, że osoba podpisująca poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie projektu i umową z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo –finansowym oraz pod względem zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych. Dowody te akceptuje i zatwierdza Wójt i Skarbnik lub osoby przez nie upoważnione.
4. W Urzędzie Gminy Gorzyce stosuje się pieczęć, na której osoby sprawdzające dowody pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym składają swój podpis oraz datę kiedy dokonały sprawdzenia, podaje się klasyfikację budżetową wydatku (dział, rozdział, paragraf), kwotę wydatku. Skarbnik i Wójt lub osoby przez nich upoważnione składają podpisy na dowód akceptacji i zatwierdzenia dowodu.
5. Dowód księgowy zawiera dodatkową pieczątkę kwalifikującą część wydatku stanowiącą wkład krajowy do odpowiedniego obszaru i kategorii wydatków strukturalnych zgodnie z odpowiednimi w tym zakresie przepisami.
Każdy dowód księgowy na podstawie którego następuje wydatek współfinansowany ze środków unijnych powinien być opatrzony pieczątką wpływu do Urzędu Miasta, z datą wpływu, numerem kancelaryjnym i podpisem osoby przyjmującej.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA DOKUMENTÓW I OPERACJI FINANSOWYCH

1. Podstawę do ewidencji wydatków w jednostce (Urzędzie Gminy) stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne (wyciągi bankowe, faktury i rachunki wystawione przez wykonawców za świadczone usługi, decyzje, polecenia księgowania oraz noty).
2. Podstawę do ewidencji operacji w Organie stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne (wyciągi bankowe, polecenia księgowania).
3. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków z Europejskiego Funduszu Społecznego w budżecie gminy (Organie) korzysta się z bilansowych kont syntetycznych z **rozróżnikiem 51** dla **małego projektu w ramach działania 413 „Wdrazamnie lokalnych strategii rozwoju" objętego PROW na lata 2007-2013, „Remont i modernizacja świetlicy w Domu Kultury we Wrzawach"**

konta bilansowe
133 – Rachunek budżetu
140 – Środki pieniężne w drodze
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
240 – Pozostałe rozrachunki
901 – Dochody budżetu
902 – Wydatki Budżetu
961 – Wynik wykonania budżetu
962 – Wynik na pozostałych operacjach

5. Zasadą systemu płatności dla działań finansowanych ze środków Unii Europejskiej jest przekazywanie Beneficjentowi środków finansowych zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.
Otrzymane środki europejskie ewidencjonowane są na wydzielonych dla Projektu następujących kontach: **901-51** dochody budżetu - środki na zadanie.
6. Do prowadzenia ewidencji zadania realizowanego z wykorzystaniem środków europejskich w jednostce budżetowej - Urzędzie Gminy, korzysta się z kont bilansowych syntetycznych: rozróżnikiem dla Projektu jest liczba 51

konta bilansowe

013 - Pozostałe środki trwałe
020 - Wartości niematerialne i prawne
072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080 – Środki trwałe w budowie (Inwestycje) 080-51
130 - Rachunek bieżący jednostki – analitycznie dla projektu 130 –51
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
225 - Rozrachunki z budżetami
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
Zespół 4 – koszty według rodzajów i ich rozliczenie – analitycznie dla Projektu stosuje się odpowiednie
konto zespołu 4 – paragraf wydatków rozróżnik Projektu - 51
720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
800 - Fundusz jednostki
860 - Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
975 – Wydatki strukturalne

WÓJT
mgr inż. Marian Grzegorzek