

Zarządzenie Nr 81 /2013
Wójta Gminy Gorzyce
z dnia 15 października 2013r.

w sprawie: **wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości środków unijnych na finansowanie projektu pn. „Remont dróg gminnych nr 100131R, 100146R, 100145R, 100132R, 100106R położonych na terenie Gminy Gorzyce na obszarach zniszczonych przez powódź w 2010 r.”**, współfinansowanego przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej 7 ”Spójność wewnątrzregionalna” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007- 2013 r.”.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r. poz.330 z późn. zm.), § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tj. Dz. U. z 2013 r, poz. 289)
zarządzam, co następuje:

§1.

Wprowadza się , jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości, instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów, procedury kontroli finansowej środków otrzymanych na finansowanie projektu pn. „**Remont dróg gminnych nr 100131R, 100146R, 100145R, 100132R, 100106R położonych na terenie Gminy Gorzyce na obszarach zniszczonych przez powódź w 2010 r.”**, współfinansowanego przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej 7 ”Spójność wewnątrzregionalna” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007- 2013 przez Gminę Gorzyce w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia dotyczącego projektu.

mgr inż. Marian Grzegorzek

**Załącznik nr 1 do
Zarządzenia nr 81/13
Wójta Gminy Gorzyce
z dnia 15 października 2013**

**Zasady (polityki) rachunkowości dla projektu pn.
„Remont dróg gminnych nr 100131R, 100146R, 100145R, 100132R, 100106R położonych
na terenie Gminy Gorzyce na obszarach zniszczonych przez powódź w 2010 r.”**

I. Zasady ogólne

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej dla projektu pn. „Remont dróg gminnych nr 100131R, 100146R, 100145R, 100132R, 100106R położonych na terenie Gminy Gorzyce na obszarach zniszczonych przez powódź w 2010 r.”

Celem opracowania niniejszej dokumentacji jest zapewnienie:

- prawidłowości ewidencji,
- dostosowanie ewidencji do obowiązującej sprawozdawczości zewnętrznej i potrzeb bieżącego zarządzania,
- prawidłowego przechowywania dokumentacji rachunkowości,
- prawidłową ochronę zbiorów ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe są prowadzone w oparciu o zasady: zasadę jawności, zasadę kasowości, zasadę memoriału, zasadę ostrożnej wyceny i zasadę istotności.

Dla potrzeb realizacji projektu został otwarty odrębny rachunek bankowy o numerze **61 9434 1012 2002 1050 0018 0032** w BS w Tarnobrzegu O/Gorzyce.

Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.

Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji projektu jest Gmina Gorzyce, realizatorem Urząd Gminy w Gorzycach.

Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Gminy w Gorzycach ul. Sandomierska 75, 39-432 Gorzyce.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie RADIX.

Dla realizacji projektu został wyodrębniony oddzielny system rachunkowości - **Jednostka nr 17**

Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

Wprowadzam następujące zasady prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla wymienionego zadania- klasyfikacja budżetowa:

Dział –600 „Transport i łączność”

Rozdział – 60016 „Drogi publiczne gminne”.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r, poz. 289) czwarta cyfra dodana do paragrafu wskazuje Źródło finansowania wydatków. W związku z powyższym do realizacji niniejszego projektu stosuje się odpowiednio:

- cyfrę 7 do wydatków finansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego
- cyfrę 9 do wydatków finansowanych z budżetu gminy

II. 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. Dla realizacji projektu został wyodrębniony oddzielny system rachunkowości - **Jednostka nr 17**

Organ Gminy Gorzyce

Plan kont dla organu

- 133 Rachunek budżetu
- 140 Środki pieniężne w drodze
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 901 Dochody budżetu
- 902 Wydatki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu
- 962 Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe

- 991 Planowane dochody budżetu
- 992 Planowane wydatki budżetu

III. Plan kont dla jednostki

Konta bilansowe

- 013 Pozostałe środki trwałe
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych
- 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 130 Rachunek bieżący jednostki

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
240 Pozostałe rozrachunki
Zespół 4 – koszty rodzajowe i ich rozliczenie
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

IV. 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 gotówkowej lub bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowego, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania w/w 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 pieczęć kwalifikującą część wydatku stanowiącą wkład krajowy do odpowiedniego obszaru i kategorii wydatków strukturalnych zgodnie z odpowiednimi w tym zakresie przepisami.
6. Każdy dowód księgowy na podstawie którego następuje wydatek współfinansowany ze środków unijnych powinien być opatrzony pieczęcią wpływu do Urzędu Gminy, z datą wpływu, numerem kancelaryjnym i podpisem osoby przyjmującej.

V. Sprawozdawczość i rozliczenia w trakcie poszczególnych etapów działania

1. Beneficjent jest odpowiedzialny za poprawność wydatkowania całości (100%) środków przeznaczonych na dany Projekt.
2. Umowa z wykonawcami jest zawierana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym przepisami prawa zamówień publicznych.
3. Projekt realizowany jest w ramach środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej 7 "Spójność wewnątrzregionalna" Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007- 2013, jest wdrażany zgodnie z zawartą umową o przyznanie pomocy.
4. Wydatki poniesione w ramach realizacji Projektu są dokładne i prawdziwe, a wyniki zostały uzyskane z przyjętego systemu księgowania.
5. Wydatki zostały faktycznie poniesione a dokumentacja (faktury i inne dokumenty) jest dostępna.
6. Płatność na rzecz wykonawców dokonywana jest w sposób prawidłowy.

VI. Okres przechowywania dokumentów

Dokumentacja z realizacji zadania przechowywana będzie w Urzędzie Gminy w Gorzycach ul. Sandomierskiej, 39-432 Gorzyce.

WÓJT
M. Grzegorzek
mgr inż. **Marian Grzegorzek**