

Zarządzenie Nr 82 /2016
Wójta Gminy Gorzyce
z dnia 21 lipca 2016r.

w sprawie: **sprawy wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości środków unijnych na finansowanie projektu pn. "Szczęśliwe przedszkolaki z Furman" w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego**

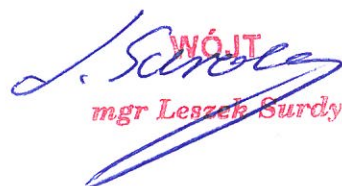
Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2016 r. poz.1047), § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. 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. "Szczęśliwe przedszkolaki z Furman" w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego**
Umowa o przyznanie pomocy RPPK.09.01.00-18-0021/16-00 zawarta w dniu 04 lipca 2016r. w Rzeszowie pomiędzy Gminą Gorzyce, a Województwem Podkarpackim Wojewódzkim Urzędem Pracy w Rzeszowie.

§ 2

Zarządzanie wchodzi w życie z dniem podpisania .


WÓJT
mgr Leszek Surdy

Załącznik nr 1 do
Zarządzenia nr 82/2016
Wójta Gminy Gorzyce
z dnia 21 lipca 2016

Zasady (polityki) rachunkowości dla finansowanie projektu pn."Szczęśliwe przedszkolaki z Furman"

Projektu pn."Szczęśliwe przedszkolaki z Furman" w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego"

I. Zasady ogólne

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu pn."Szczęśliwe przedszkolaki z Furman"

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.

Środki finansowe przekazane na pokrycie kosztów realizacji Projektu będą wpływały na następujące wyodrębnione konto organu 71 9434 1012 2002 1050 0018 0046 - Rachunek budżetu.

A następnie przekazywane na wyodrębniony rachunek bankowy jednostki organizacyjnej Szkoły Podstawowej im. Stanisława Jachowicza w Furmanach ul. Kościelna 2, 39-400 Furmany nr rachunku 82 9434 1012 2002 1069 7040 0004

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

Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Gminy w Gorzycach ul. Sandomierska 75, 39-432 Gorzyce i Szkole Podstawowej im. Stanisława Jachowicza w Furmanach ul. Kościelna 2, 39-400 Furmany

Księgi rachunkowe prowadzone przez Urzędu Gminy w Gorzycach ul. Sandomierska 75, 39-432 Gorzyce są komputerowo w systemie RADIX.

Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z Projektu pn. "Szczęśliwe przedszkolaki z Furman" w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego"

w budżecie gminy (Organie) korzysta się z bilansowych kont syntetycznych z-- **rozdzielnikiem 06.**

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 –801

Rozdział – 80195

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 Rolnego
- cyfrę 9 do wydatków finansowanych z budżetu gminy

II. EWIDENCJA KSIĘGOWA DOKUMENTÓW I OPERACJI FINANSOWYCH

1. Podstawę do ewidencji operacji w Organie stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne (wyciągi bankowe, polecenia księgowania).

3. Dla realizacji projektu w budżecie gminy (organie) korzysta się z bilansowych kont syntetycznych z **rozdzielnikiem 06**

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. 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 poświadczają 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.

IV. 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 Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu

Spółecznego” jest wdrazany 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.

V. Okres przechowywania dokumentów

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