

Zarządzenie nr 13/2014

Wójta Gminy Zawonia

z dnia 31 marca 2014 r.

w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla projektu pn. „Poprawa jakości życia na obszarach wiejskich dzięki modernizacji ciągu pieszego w miejscowości Zawonia oraz Tarnowiec” 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. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zmianami), zgodnie z art. 40 ust. 4 pkt 1 lit a i b ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zmianami), z uwzględnieniem rozporządzenia Ministra Finansów z 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 r. poz. 289 ze zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. nr 208, poz. 1375), zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadzam do użytku przepisy wewnętrzne w sprawie zasad rachunkowości regulujących gospodarkę finansową w budżecie Gminy Zawonia oraz Urzędzie Gminy Zawonia dla Projektu pn. „Poprawa jakości życia na obszarach wiejskich dzięki modernizacji ciągu pieszego w miejscowości Zawonia oraz Tarnowiec”.

§ 2. Postanowienia zawarte w niniejszym zarządzeniu dotyczą wszystkich pracowników biorących udział w realizacji Projektu.

§ 3. Pomoc finansowa przyznana umową nr: 00346-6930-UM0130488/13 z dnia 30 stycznia 2014 r. stanowi dochód budżetu gminy.

§ 4.1. Dla Projektu realizowanego w Urzędzie Gminy Zawonia prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową stosując wykaz kont obowiązujący dla budżetu Gminy Zawonia oraz dla Urzędu Gminy Zawonia jako jednostki budżetowej. Konta syntetyczne (symbole i nazwy) wynikają z przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z 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 r. poz. 289 ze zmianami) oraz przepisów wewnętrznych ustalających politykę rachunkowości obowiązującą w Urzędzie Gminy Zawonia.

2. Ewidencję księgową prowadzi się w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

3. Ewidencję projektu prowadzi się w dziale: 600 – Transport i łączność, w rozdziale 60014 – Drogi publiczne powiatowe.

4. Wyodrębnienie ewidencji księgowej dla celów projektu dokonuje się poprzez wyodrębnienie dodatkowych kont analitycznych w powiązaniu z już istniejącymi kontami syntetycznymi. Wyodrębnienie zostanie dokonane w ostatnim członie maski Kont:

- cyfry 7¹ dla operacji finansowanych ze środków Unii Europejskiej,

- cyfry 9¹ dla operacji finansowanych ze środków krajowych (własnych),

- cyfry 0² dla operacji finansowanych ze środków własnych.

5. Do realizacji projektu nie wyodrębnia się rachunku bankowego do ewidencji dochodów i wydatków. Do ewidencji dochodów służy rachunek budżetu nr 55 1020 5297 0000 1102 0003 6566. Wyodrębnienie ewidencyjne dla celów projektu – 133/000/00000/0000/11.

6. Realizacja wydatków następuje z rachunku bankowego wydatków budżetowych nr 70 1020 5297 0000 1402 0003 7119.

7. Zadanie inwestycyjne pn. „Modernizacja ciągu pieszego w miejscowości Zawonia oraz Tarnowiec” jest oznaczone nr 11 na koncie 080.

8. W uzasadnionych przypadkach będą wprowadzone dodatkowe konta syntetyczne dotyczące tylko projektu.

9. W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej, jako analitykę dochodów oraz wydatków do realizowanego projektu dodaje się kolejny znak cyfrowy odpowiedni dla tego projektu tj. 01.

§ 5.1. Faktury dotyczące projektu oraz inne dokumenty będące podstawą wydatków księgowane są w koszty w korespondencji z kontem 130 (w Urzędzie) z uwzględnieniem ewidencji na koncie 201.

2. Za dokument będący podstawą do wydatkowania środków przeznaczonych na realizację projektu uznaje się również dowody wewnętrzne w postaci polecenia księgowania i noty księgowej. Obydwa dokumenty sporządza księgowy jednostki.

¹ Wydatek kwalifikowany

² Wydatek niekwalifikowany

3. Środki otrzymane na realizację projektu księgowane będą w Organie Gminy Zawonia na koncie 133 oraz na koncie analitycznym 901/600/60014/6207/01.

4. W Urzędzie Gminy w celu prawidłowej realizacji projektu do ewidencji zdarzeń otwarte będą dodatkowe konta bilansowe i pozabilansowe analityczne:

130/600/60014/6050/01

130/600/60014/6057/01

130/600/60014/6059/01

998/600/60014/6050/01

998/600/60014/6057/01

998/600/60014/6059/01

§ 6. Realizacja projektu w Urzędzie Gminy Zawonia opierać się będzie na przepisach i regulaminach wewnętrznych w danej jednostce np. obieg dokumentów, osoby odpowiedzialne za podpisywanie dokumentów, zamówienia publiczne.

§ 7.1. Dokumentacja księgowa dotycząca realizowanego Projektu do momentu zakończenia realizacji będzie przechowywana w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Zawonia.

2. Oryginały dokumentów finansowych w szczególności: faktury, rachunki, PK przechowywane będą w oddzielnych segregatorach, teczках odpowiednio opisanych, zawierających nazwę i numer projektu. W podstawowych zbiorach dowodów księgowych Urzędu Gminy Zawonia znajdują się potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dokumentów księgowych.

3. Po zakończeniu realizacji Projektu przez Urząd Gminy Zawonia i rozliczeniu finansowym przez Samorząd Województwa dokumentacja związana z Projektem, z wyłączeniem dokumentów, których oryginały znajdują się w siedzibie Urzędu Marszałkowskiego, zostanie archiwizowana, przez okres 7 lat od dnia przyznania pomocy.

4. Miejscem przechowywania dokumentacji jest siedziba Urzędu Gminy Zawonia, 55-106 Zawonia ul. Trzebnicka 11. Zbiory dokumentacji księgowej powinny być magazynowane w sposób chroniący ją przed uszkodzeniem i kradzieżą.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje na czas realizacji projektu pn. „Poprawa jakości życia na obszarach wiejskich dzięki modernizacji ciągu pieszego w miejscowości Zawonia oraz Tarnowiec”.

Wójt Gminy Zawonia
Robert Borczyk