



ZARZĄDZENIE Nr 71/2009
Wójta Gminy Sierakowice
z dnia 14 sierpnia 2009 r.

w sprawie: *zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu nr UDA-POKL.09.01.01-22-004/09-00 pn. „Świat zabawy światem nauki – wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci w wieku przedszkolnym z terenu Gminy Sierakowice” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.*

Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142 z 2008 r. Nr 72, poz. 422) zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się zasady rachunkowości w zakresie zadań finansowanych z wykorzystaniem środków dotacji rozwojowej realizowanych przez organ oraz jednostki organizacyjne gminy Sierakowice – jednostki budżetowe wraz z procedurą kontroli finansowej Projektu – co stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarczego dotyczącego Projektu.

WOJTA GMINY

Tadeusz Kobiela



Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Wójta Gminy Sierakowice
Nr 71/2009
z dnia 14 sierpnia 2009 r.

Zasady rachunkowości stosowane przy realizacji projektu nr UDA-POKL.09.01.01-22-004/09-00 pn. „Świat zabawy światem nauki – wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci w wieku przedszkolnym z terenu Gminy Sierakowice” w organie i w jednostkach organizacyjnych gminy.

1. Rachunkowość w zakresie zadań finansowych z udziałem środków dotacji rozwojowej prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz jednostki budżetowej gminy Sierakowice Urzędu Gminy Sierakowice oraz zasad określonych zarządzeniami, decyzjami w sprawie rachunkowości, obiegu dokumentów księgowych, procedur kontroli.
2. Realizacja zadania może nastąpić po podpisaniu umowy o dofinansowaniu zadania,
3. Projekt realizowany jest przez Urząd Gminy w Sierakowicach - jednostkę gminy Sierakowice oraz przez:
 - Zespół Szkół w Gowidlinie;
 - Zespół Szkół w Tuchlinie;
 - Zespół Szkół w Kamienicy Królewskiej;
 - Szkołę Podstawową w Lisich Jamach;
 - Szkołę Podstawową w Sierakowicach.
4. W planie finansowym Urzędu Gminy Sierakowice ujmuje się wszystkie wydatki na realizację projektu.
5. Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji:

Dział 853 - *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej,*

Rozdział 85395 - *Pozostała działalność wg układu wykonawczego budżetu gminy.*

Wydatki poniesione w ramach projektu klasyfikuje się :

§ z „8” – 87,628866 % wydatku ze środków unijnych,

§ z „9” – 12,371134 % wydatku ze środków budżetu państwa .

6. W jednostce realizującej zadanie wyodrębnia się rachunek do realizacji projektu (w miejscu powstania kosztów konto 130).
7. Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania (zadanie nr 61 w programie finansowo-księgowym jednostki Urzędu Gminy Sierakowice).
8. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonymi projektami, podpisanymi umowami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
9. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem dotacji rozwojowej w organie gminy korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

133 Rachunek budżetu

901 Dochody budżetu (środki zewnętrzne - dotacja rozwojowa)

902 Wydatki budżetu



Ewidencja księgową:

1. Wpływ dotacji rozwojowej:
133- 901
2. Kwartalne sprawozdanie jednostki budżetowej z wykonania wydatków budżetowych w tym wydatków z projektu - Rb-28S:
902-133
3. Odsetki bankowe od dotacji rozwojowej przekazane do budżetu gminy z wyodrębnionego rachunku:
133-901
4. Zakup materiałów ze środków z tyt. odsetek:
902-133
5. Przeksięgowanie rocznych wydatków i dochodów:
 - a) wydatki projektu zrealizowane ze środków funduszy pomocowych - 961 - 902
 - b) dochody pochodzące z funduszy europejskich - 901 - 961
 - c) przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu - 960 - 961

W Urzędzie Gminy Sierakowice do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem dotacji rozwojowej korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

- 013 - pozostałe środki trwałe,
- 020 - wartości niematerialne i prawne,
- 072 - umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 130 - rachunki bieżące jednostek budżetowych,
- 201 - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami,
- 240 - pozostałe rozrachunki
- 400... - koszty według rodzajów,
- 800 - fundusz jednostki,
- 860 - straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy.

Zapisy ewidencji księgowej zdarzeń gospodarczych w jednostce:

1. Wpływ zaliczki dotacji rozwojowej na wyodrębniony rachunek bankowy jednostki
130-240;
2. Faktury za wykonanie zadania: 400 oraz § z końcówką 8 lub 9 i numerem zadania od 01 do 10 – 201;
3. Faktury za zakupione pozostałe środki trwałe 013 - 201 oraz umorzenie naliczane od wydanych do używania nowych pozostałych środków trwałych 400 oraz § z końcówką 8 lub 9 i numerem zadania od 01 do 10 - 072;
4. Zapłata wykonawcy zadania ze środków dotacji rozwojowej 201 - 130 oraz § z końcówką 8 lub 9 i numerem zadania od 01 do 10,
5. Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych na koniec roku oraz kosztów:
130 oraz § z końcówką 8 i 9 -860
860 - 400 oraz § z końcówką 8 i 9,
6. Wpływ odsetek bankowych od zgromadzonych środków dotacji rozwojowej na rachunku bankowym projektu 130 – 240;
7. Odsetki bankowe od dotacji rozwojowej przekazane do budżetu gminy z wyodrębnionego rachunku dotyczącego Projektu: 240 – 130;
8. W Urzędzie Gminy Sierakowice realizującej Projekt prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie realizacji zadania poprzez:
 - a) założenie odrębnego zadania (nr 61) w programie finansowo-księgowym, który jednostka posiada;



- b) kont syntetycznych księgi głównej;
- c) kont analitycznych;
- d) sporządzenie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienie sald analitycznych.

Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe - oryginały. W ewidencji jednostki w księdze głównej (dla zachowania ciągłości) zdarzenia gospodarcze związane z realizacją projektu będą nanoszone chronologicznie na podstawie dowodów księgowych. Oryginały dokumentów związanych z realizacją projektu będą przechowywane w oddzielnych segregatorach do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Do prowadzenia ewidencji realizacji zadań z wykorzystaniem środków pomocowych w jednostce organizacyjnej - jednostce budżetowej korzysta się z bilansowych i pozabilansowych kont syntetycznych zgodnie z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

9. Procedury dokonywania płatności za wykonane w ramach umów zadania obejmują następujące czynności:

- 1) rejestracja wpływu faktur, rachunków wraz z obowiązującą dokumentacją;
- 2) kontrola merytoryczna dowodów finansowych przez pracownika odpowiedzialnego za koordynację Projektu, polegająca na sprawdzeniu, czy dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z umowami z instytucją udzielającą dotacji, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo-finansowym. Dowodem prawidłowości w tym zakresie jest potwierdzenie dokumentów księgowych pod względem merytorycznym oraz opisanie.
- 3) kontrola formalna oraz rachunkowa dokumentu, polegająca na sprawdzeniu, czy dokument zawiera wszystkie wymagane elementy zgodnie z ustawą o podatku VAT, czy nie zawiera błędów rachunkowych - dokonywana przez Skarbnika oraz Wójta Gminy Sierakowice,
- 4) wystawienie dyspozycji przelewów dla dowodów nie zawierających błędów,
- 5) zatwierdzenie dowodów księgowych do wypłaty przez głównego księgowego oraz kierownika (dyrektora jednostki)
- 6) prawidłowo opisane dowody księgowe oraz wyciągi bankowe podlegają dekretacji, zgodnie z przyjętymi zasadami księgowania projektów z udziałem finansowym funduszy pomocowych.

10. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektów przechowywane są w odrębnych segregatorach, przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.