

Zarządzenie Nr 53/2012
Wójta Gminy Rąbino
z dnia 27 grudnia 2012 r.

zmieniające w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Rąbino.

Na podstawie art.10 i art.13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.¹) Wójt Gminy Rąbino zarządza, co następuje :

§ 1. Wprowadza się załącznik nr 10 do Zarządzenia nr 18/2012 Wójta Gminy Rąbino z dnia 30 maja 2012 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Rąbino określający zasady ewidencji księgowej i rozliczeń finansowych projektów współfinansowanych ze środków europejskich, w brzmieniu określonym z załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
mgr Krzysztof Majewski

¹ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1241, Nr 165, poz. 1316; z 2010 r. Nr 47, poz. 278; z 2011 r. Nr 102, poz. 585, Nr 199, poz. 1175, Nr 232, poz. 1378; z 2012 r. poz. 855 i 1342.

ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ I ROZLICZEŃ FINANSOWYCH PROJEKTÓW WSPÓLFINANSOWANYCH Z FUNDUSZY ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

§ 1.1. Zasady ewidencji księgowej i rozliczeń finansowanych projektów współfinansowanych z Funduszy Unii Europejskiej, zwane dalej zasadami, należy stosować z uwzględnieniem zasad rachunkowości dla Gminy Rąbino ustalonych zarządzeniem Nr 18/2012 Wójta Gminy Rąbino z dnia 30 maja 2012 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Rąbino późniejszymi zmianami.

2. Użyte w zasadach określenie oznaczają:

- 1) projekt- projekt współfinansowany ze środków funduszy środków europejskich;
- 2) POKL- Program Operacyjny Kapitał Ludzki;
- 3) PROW- Program Rozwoju Obszarów Wiejskich.

§ 2.1. Jednostka prowadzi wyodrębniony rachunek dla każdego realizowanego projektu.

2. Wszystkie wydatki związane z realizacją projektu ponoszone są z wyodrębnionego rachunku.

3. W przypadku braku środków na rachunkach projektu dopuszczalne jest dokonanie zasilenia rachunku do wysokości wypłaty zatwierdzających do realizacji z rachunku bieżącego jednostki.

4. Jeżeli zapłaty dokonano z rachunku innego niż rachunek projektu możliwe jest dokonanie refundacji środków z rachunku projektu na podstawie dyspozycji jednostki organizacyjnej realizującej projekt. Refundacji dokonuje się tylko w tych projektach, w których jest to dopuszczalne.

§ 3.1. Dokumentację księgową projektu, na podstawie, której jest realizowana płatność, stanowią prawidłowo wystawione i potwierdzone dowody księgowe.

2. Dowodami księgowymi w szczególności są:

- 1) faktury i rachunki za zakupione materiały, towary, usługi itp.;
- 2) wnioski i rozliczenia delegacji krajowych i zagranicznych z załączonymi dowodami potwierdzającymi poniesienie wydatku (bilety, faktury, rachunki);
- 3) umowy, protokoły odbioru i rachunki dla wynagrodzeń wypłacanych w ramach umów cywilno-prawnych;
- 4) listy wypłat z tytułu umów cywilno- prawnych odrębne dla każdego projektu;
- 5) listy płac pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę wyłączenie na potrzeby projektu lub oddelegowanych na potrzeby projektu;
- 6) wyciągi bankowe potwierdzające poniesienie wydatku;
- 7) inne dokumenty spełniające wymogi dowodu księgowego zgodnie z ustawą o rachunkowości.

§ 4.1. Wydatki uznaje się za kwalifikowane, jeżeli:

- 1) są niezbędne dla realizacji projektu;
- 2) zostały uwzględnione w kosztorysie (budżecie) projektu;

- 4) zostały poniesione po podpisaniu z instytucją finansującą, chyba że, zasady realizacji projektu stanowią inaczej;
- 5) są odpowiednio udokumentowane;
- 6) potwierdzono ich zapłatę.

2. Każdy dokument stanowiący dowód księgowy powinien być opisany w taki sposób, aby można było ustalić bezpośredni związek wydatku z realizowanym projektem.

3. Opis dowodu księgowego powinien zawierać elementy określone w wytycznych w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach projektu.

4. Dowód księgowy powinien zawierać ponadto:

- 1) dekret księgowy;
- 2) numer dokumentu nadany zgodnie z obowiązującym w jednostce zasadami;
- 3) datę zapłaty;
- 4) podpisy: pod względem merytorycznym, pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenie do zapłaty.

5. Podpisy określone w ust. 4 pkt 4 na dowodzie księgowym oznaczają, że został on sprawdzony i zaakceptowany do realizacji zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi dotyczącymi zasad polityki rachunkowości dla Gminy Rąbino.

§ 5.1. Umowy cywilno-prawne i umowy o pracę zawierane na okres projektu powinny określać, jakiego projektu umowa dotyczy.

2. Zawarcie umowy cywilno-prawnej i umowy o pracę związanych z realizacją projektu musi być zgodne z obowiązującymi przepisami krajowymi.

§ 6.1. Dla realizacji projektów /POKL/PROW wprowadza się szczegółowe uregulowania dotyczące oznaczenia dokumentów księgowych:

1) faktury-XXX/PPPP/ROK,

gdzie:

XXX- kolejny numer faktury,

PPPP- skrót np : Program Operacyjny Kapitał Ludzki, Program Rozwoju Obszarów Wiejskich

ROK- rok obrotowy;

2) wyciągi bankowe- WB XXXX-YYY-ZZ, WB XXXX-ZZ

gdzie:

WB- wyciąg bankowy,

XXXX – skrót nazwy programu np.;

POKL- Program Operacyjny Kapitał Ludzki, **WB POKL-YYY-ZZ,**

PROW- Program Rozwoju Obszarów Wiejskich, **WB PROW-YYY-ZZ**

YYY – numer realizowanego projektu;

ZZ- numer kolejny wyciągu bankowego;

3) polecenie księgowania- PKZZ/XXXX-XX/Y, PKZZ/XXXX-XX/Y

gdzie:

PK- polecenie księgowania,

ZZ- numer kolejny wyciągu bankowego, do którego odwołuje się przeksięgowanie,

POKL- Program Operacyjny Kapitał Ludzki, **PKZZ/POKL-XX/Y**

PROW- Program Rozwoju Obszarów Wiejskich, **PKZZ/PROW-XX/Y**

XX- kolejny numer realizowanego projektu,

gdzie:

PK- polecenie księgowania,

ZZ- numer kolejny wyciągu bankowego, do którego odwołuje się przeksięgowanie,

POKL- Program Operacyjny Kapitał Ludzki, **PKZZ/POKL-XX/Y**

PROW- Program Rozwoju Obszarów Wiejskich, **PKZZ/PROW-XX/Y**

XX- kolejny numer realizowanego projektu,

Y- kolejny numer dokumentu PK.

2. Na poziomie jednostki budżetowej wprowadza się następujące zasady:

1) ewidencja kosztów projektu :

- ujmowana na kontach zespołu 4 „Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie, w ewidencji analitycznej kosztów konto projektu przyjmuje postać:

40..DDDRRRRRPPP7(9)XX001

gdzie:

40X- konto kosztów, wg klasyfikacji rodzajowej kosztów,

DDD- dział klasyfikacji budżetowej,

RRRRR- rozdział klasyfikacji budżetowej,

PPP- paragraf klasyfikacji budżetowej,

7 (9) - oznaczenie dla źródła finansowania środków,

XX- kolejny numer realizowanego projektu,

1- oznaczenie dla zadań własnych,

- ujmowana na koncie 080, w ewidencji analitycznej kosztów konto projektu przyjmuje postać:

080DDDRRRRRPPP7(9)XX001

gdzie:

080- konto kosztów,

DDD- dział klasyfikacji budżetowej,

RRRRR- rozdział klasyfikacji budżetowej,

PPP- paragraf klasyfikacji budżetowej,

7 (9) - oznaczenie dla źródła finansowania środków,

XX- kolejny numer realizowanego projektu,

1- oznaczenie dla zadań własnych,

2) ewidencja wydatków projektu ujmowana jest na koncie 130 „rachunek bieżący jednostki” z ewidencją analityczną w postaci:

130DDDRRRRRPPP7(9)XX101

gdzie:

DDD- dział klasyfikacji budżetowej,

RRRRR- rozdział klasyfikacji budżetowej,

PPP- paragraf klasyfikacji budżetowej,

7(9)- oznaczenie dla źródła finansowania środków,

XX- kolejny numer realizowanego projektu,

10 – wydatki,

1- oznaczenie zadań własnych.

3) zaangażowanie środków na realizację projektu ujmuje się na koncie 998

Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego z odpowiednią klasyfikacją budżetową

bez podziału na poszczególne projekty;

4) wydatki księgowane na pozostałych kontach jednostki księguje się wg n/w zasad :

XXX- YYYYYYYY, gdzie :

XXX- nr konta syntetycznego,

YYYYYYY- analityka uwzględniająca skrót nazwy programu i numer programu

3. Na poziomie organu dokonuje się wyodrębnienia analitycznego w postaci:

1) rachunek budżetu :

133 XX

gdzie:

XX- kolejny numer projektu.

2) dochody budżetu:

901 DDDRRRRRPPP7(9)AA001

gdzie:

DDD- dział klasyfikacji budżetowej,

RRRRR- rozdział klasyfikacji budżetowej,

PPP- paragraf klasyfikacji budżetowej,

7(9)- oznaczenie dla źródła finansowania środków,

AA- kolejny numer realizowanego projektu,

3) wydatki budżetu :

902 DDDRRRRRPPP7(9)AA001

gdzie:

DDD- dział klasyfikacji budżetowej,

RRRRR- rozdział klasyfikacji budżetowej,

PPP- paragraf klasyfikacji budżetowej,

7(9)- oznaczenie dla źródła finansowania środków,

AA- kolejny numer realizowanego projektu;

4) pozostałe konta organu wg niżej określonego schematu:

XXX - YYYYYYYYYYYYYYYYYY

gdzie :

XXX – numer konta syntetycznego,

YYYYYYY – analityka uwzględniająca skrót nazwy i numer programu.

4. Oryginały wszystkich dokumentów księgowych przechowywane są oddzielnie zgodnie z przyjętymi zasadami.

5. W dokumentacji bieżącej Gminy Rąbino umieszcza się kopie dokumentów księgowych dotyczących realizacji projektu w celu zachowania i pokazania ciągłości numeracji.

6. Odsetki bankowe od środków zgromadzonych na rachunku projektu są rozliczane zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowaniu projektu.

7. W przypadku POKL odsetki stanowią dochód jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z art.4 ust.1 pkt.10 oraz art.5 ust.1 pkt 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 203, poz.1966 z póź. zm.) i nie podlegają zwrotowi.