

Załącznik nr 1
do Zarządzenie Nr 39/10
Wójta Gminy Trzcínica
z dnia 3.09.2010 r.

Zasady rachunkowości stosowane przy realizacji projektu nr **6922-UMI500172/09** z dnia 26 października 2009 r. „Remont Domu Ludowego w Wodziejnej , Laskach , Trzcínicy i Piotrówce oraz remont budynku socjalnego przy boisku sportowym w Trzcínicy ” tj. zadania finansowanego z wykorzystaniem środków pochodzących z Unii Europejskiej w budżecie Gminy i w jednostce budżetowej Urząd Gminy Trzcínica realizującego zadanie. .

1. Rachunkowość w zakresie zadań finansowych z udziałem środków dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków , o których mowa w art.5 ust.1 pkt.3 oraz ust.3 pkt.5 i 6 ustawy , lub płatności w ramach środków europejskich prowadzona jest na podstawie planu kont dla budżetu Gminy i jednostki budżetowej Urząd Gminy Trzcínica oraz zasad określonych zarządzeniami w sprawie polityki rachunkowości, obiegu dokumentów księgowych, procedur kontroli.
2. Realizacja zadania może nastąpić po dniu złożenie wniosku o przyznanie pomocy z wyłączeniem zadań związanych z kosztami ogólnymi , które mogą być ponoszone nie wcześniej niż od dnia 1 stycznia 2007 r .
3. Projekt realizowany jest przez Urząd Gminy Trzcínica –jednostkę budżetową Gminy Trzcínica .

Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji budżetowej :

- wydatki ze środków UE oraz budżetu krajowego
- Dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa
- Rozdział 70004 - Różne jednostki obsługi gospodarki mieszkaniowej - wg układu wykonawczego budżetu Gminy - wydatki budżetu Urzędu Gminy
- Paragraf – 605 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych

Wydatki kwalifikowane poniesione w ramach projektu klasyfikuje się w § z czwartą cyfrą :

- „ 7 „ - 75,00 % - wydatków kwalifikowanych - środki unijne
- „ 9 „ - - wydatki kwalifikowane oraz VAT ze środków budżetu Gminy .
- „ 0 ” - - wydatki niekwalifikowane ze środków budżetu Gminy

4. Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania wg rozszerzenia numeru konta analitycznego oznaczającej nr zadania oraz ostatniej cyfry § klasyfikacji budżetowej

Nr zadania składa się z 3 cyfr XYY

X – oznacza nr kolejny zadania)

YY - rok realizacji (rok 2010 oznaczony jako 10)

Dla zadania „Remont Domu Ludowego w Wodziejnej , Laskach , Trzcínicy i Piotrówce oraz remont budynku socjalnego przy boisku sportowym w Trzcínicy ” ustala się oznaczenie w roku 2010 numerem 110 ,

Na Koordynatora Projektu wyznacza się Pana – Bronisława Zataja – Stanowisko ds. inwestycji i planowania przestrzennego

5. Wydatki dotyczące zadania objętego umową realizowane są za pomocą wyodrębnionych w Banku Gospodarstwa Krajowego rachunków bankowych :

- „rachunek pożyczki ” o numerze 49 1130 1033 0018 8142 8220 0002 na który przekazywane będą transze pożyczki oraz z którego będą dokonywane płatności celem pokrycia kosztów kwalifikowanych podlegających refundacji związanych z realizacją operacji i na który będą przekazywane środki z tytułu spłaty wykorzystanej kwoty pożyczki

rachunku bankowego nr 90 1610 1188 0018 6892 2000 0003- konto księgowe 130/2

- „rachunek środków własnych ” o numerze 76 1130 1033 0018 8142 8220 0001
Na którym będą gromadzone środki własne na pokrycie zobowiązań wynikających z umowy - pokrycia kosztów kwalifikowanych nie podlegających refundacji , kosztów niekwalifikowanych w tym VAT , pobranych przez Bank prowizji i opłat bankowych oraz odsetek od kredytów

6. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonymi projektami, podpisanymi umowami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

7. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem dotacji celowej w organie Gminy oraz jednostce budżetowej korzysta się z bilansowych i pozabilansowych kont syntetycznych z podziałem analitycznym w którym ostatnia cyfra oznacza numer projektu :

8. Ewidencja księgowa budżetu Gminy

- 133- Dochody budżetu - dotacja celowa wg klasyfikacji budżetowej
- 133 - Przekazanie z rachunku budżetu środków na realizację zadania
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych jednostki budżetowej realizującej projekt wg klasyfikacji budżetowej
- 224- Rozrachunki budżetu
- 260- Zobowiązania finansowe
- 901 - Dochody budżetu - dotacja celowa wg klasyfikacji budżetowej
- 902 - Wydatki budżetu – wydatki zadania wg klasyfikacji budżetowej
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 - Wynik wykonania budżetu

1) Wpływ dotacji celowej na rachunek bankowy budżetu Gminy

133-1 / 901- § (klasyfikacja budżetowa)

2) Przekazanie środków własnych na wyodrębniony rachunek bankowy

BGK Kalisz realizującej projekt 223- / 133 -2 , realizacja płatności ze środków własnych zapis równoległy w jednostce budżetowej 202 /223

3) realizacja płatności ze środków finansowania wyprzedzającego 223 / 260 , zapis równoległy w jednostce budżetowej 202 /223

4) Kwartalne sprawozdanie jednostki budżetowej z wykonania wydatków budżetowych w tym wydatków z projektu - Rb-28S. 902-§ / 223- § (klasyfikacja budżetowa projektu)

5) Przeksięgowanie rocznych wydatków i dochodów:

- a) Wydatki projektu zrealizowane ze środków budżetu Unii Europejskiej
– 961- / 902- §
- c) przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu - 960 / 961

9. Ewidencja księgowa jednostki budżetowej Urząd Gminy

W jednostce budżetowej Urząd Gminy Trzcínica realizującej projekt prowadzi się wyodrębnioną ewidencj księgową w zakresie realizowanego zadania poprzez:

- a) załoŹenie dziennika częściowego o nazwie zgodnym z numerem umowy rozszerzonym o numer zadani **6922-UMI500172/09** -210 , w programie finansowo-księgowym który dana jednostka organizacyjna posiada
- b) załoŹenie kont syntetyczne księgi gólwnej
- c) załoŹenie kont analitycznych w których rozszerzenie numeru konta oznacza numer projektu realizowanego w danym roku (210 rok 2010)
- d) sporządzenie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienie sald analitycznych.

W Urzędzie Gminy Trzcínica do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem dotacji celowej korzysta się z kont bilansowych i pozabilansowych z podziałem analitycznym w którym ostatnia cyfra oznacz numer projektu i rok realizacji projektu

Konta bilansowe

- 011 - Środki trwałe
- 072 - Umorzenie środków trwałych
- 130- Rachunek wydatków jednostek budżetowych,
- 202- Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami realizowanego zadania
- 223- Rozliczenie wydatków realizowanego zadania
- 240- Pozostałe rozrachunki realizowanego zadania
- 800- Fundusz jednostki
- 810- Dotacje budżetowe , płatności z budżetu środków europejskich oraz środki na inwestycje
- 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy,

Podstaw ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe - oryginały.

W ewidencji jednostki w ksidŹe gólwnej zdarzenia gospodarcze związane z realizacj projektu bd nanoszone chronologicznie na podstawie dokumentów potwierdzonych poniesione wydatki.

Oryginały dokumentów związanych z realizacj projektu będą przechowywane w oddzielnych segregatorach do dnia wynikającego z zawartej umowy ..

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 2 lipca 2010 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 i innych dokumentów księgowych 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 ich opisanie.

- 1 . Nr umowy/tytuł projektu
 2. Projekt jest współfinansowany
 3. Wydatek dotyczy zadania
 4. Rodzaj wydatku (bieżący / majątkowy)
 5. Wartość wydatków kwalifikowanych/ słownie
 6. Sposób obliczenia wydatków kwalifikowanych
 7. Data i podpis osoby upoważnionej - koordynatora projektu.
 8. Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym oraz zgodności z planem finansowym
 9. Sprawdzono pod względem merytorycznym
 10. Zatwierdzono do wypłaty
 11. Wydatek został poniesiony zgodnie z przepisami Ustawy Prawo zamówień publicznych
 12. Uwagi.....
-
- 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 głównego księgowego
 - 4) wystawienie dyspozycji przelewów dla dowodów nie zawierających błędów,
 - 5) zatwierdzenie dowodów księgowych do wypłaty przez głównego księgowego jednostki oraz kierownika 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.

Wójt Gminy Trzcinica
(-) mgr Grzegorz Hadzik