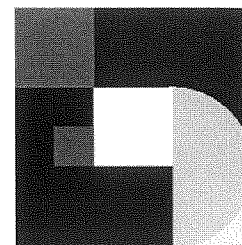


Program
Rozwoju
Obszarów
Wiejskich
na lata 2007-2013



**ZARZĄDZENIE NR 139/10
BURMISTRZA KOLUSZEK
z dnia 17 sierpnia 2010r.**

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości środków unijnych na finansowanie operacji pn. "Budowa świetlicy wiejskiej we wsi Przanowice" w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz.1233 i Nr 165, poz. 1316; z 2010 r. Nr 47, poz.278), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych 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 (Dz. U. z 2010r. Nr 128, poz.861) oraz umowy o dofinansowanie projektu nr 00221-6922-UM0503613/09 w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013 zawartej w dniu 15 czerwca 2010 roku pomiędzy Samorządem Województwa Łódzkiego a Gminą Koluszki **zarządza się**, co następuje:

§1. Wprowadza się szczegółową dokumentację opisującą zasady rachunkowości, instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów, procedury kontroli finansowej środków otrzymanych na operacji pn. "Budowa świetlicy wiejskiej we wsi Przanowice" w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich realizowanego przez Gminę Koluszki w brzmieniu stanowiącym załącznik do zarządzenia.

§2. Zobowiązuje się wszystkich pracowników Urzędu Miejskiego w Koluszkach do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w niniejszym zarządzeniu.

§3. Kontrolę nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§4. Zarządzenia wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

mgr inż. Sławomir Wochna

ROZDZIAŁ I: POLITYKA PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI.

1. Dokumentacja określa zasady rachunkowości obowiązujące w Gminie Koluszki realizującej zadania przy pomocy Urzędzie Miejskim w Koluszkach zw. Urzędem przy realizacji operacji pn. "Budowa świetlicy wiejskiej we wsi Przanowice" zw. dalej Operacją.
2. Podstawę opracowania stanowią:
 - a) ustawa o rachunkowości,
 - b) ustawa o finansach publicznych,
 - c) rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...)
 - d) rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych,
 - e) rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
3. Przedmiotowe zarządzenie stanowi uzupełnienie dla obowiązujących w Urzędzie zarządzeń w sprawach:
 - a) Polityki rachunkowości,
 - b) ustalenia jednolitych zasad sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Koluszkach.
4. Celem opracowania niniejszej dokumentacji jest zapewnienie:
 - a) prawidłowej ewidencji,
 - b) dostosowanie ewidencji do obowiązującej sprawozdawczości zewnętrznej i potrzeb bieżącego zarządzenia,
 - c) prawidłowego i terminowego rozliczania podatków, składek ZUS, opłat, rozliczeń wyniku finansowego,
 - d) zabezpieczenia majątku,
 - e) prawidłowego przechowywania dokumentacji rachunkowości,
 - f) prawidłową ochronę zbiorów ksiąg rachunkowych.
5. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu.
6. Rachunkowość prowadzi się jednowalutowo, tj. w walucie PLN.
7. Inwentaryzację środków trwałych przeprowadza się w drodze spisu z natury zgodnie z terminami określonymi w przepisach wewnętrznych Urzędu.
8. Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób bieżący, przy zapewnieniu ich bezbłędności, rzetelności i sprawdzalności.
9. Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na najniższym poziomie analityk przewidzianych w zdefiniowanym dalej planie kont przy użyciu programu komputerowego Księgowość Budżetowa i Budżet zw. FK autorstwa Firmy Tensoft

z/s Opole. Opis działania programu znajduje się w instrukcjach eksploatacyjnych do poszczególnych programów.

Programy posiadają hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych określone przez administratora programów.

W programie występuje możliwość archiwizowania danych za pośrednictwem bazy danych a następnie na magnetycznych nośnikach informacji (płyty CD). Płyty CD zawierające zarchiwizowane dane są przechowywane na stanowisku Informatyka, który deponuje je w pokoju zabezpieczonym drzwiami antywłamaniowymi i kodem zabezpieczającym.

10. Środki finansowe w postaci refundacji poniesionych wydatków przekazywane po realizacji Operacji wpływają na wyodrębniony rachunek bankowy:
Bank Pekao SA I O/Koluszki nr 16 1240 3161 1111 0010 3328 6919

11. Wydatki związane z realizowanym Projektem realizowane są z rachunku bankowego jednostki - wydatki:
Bank Pekao SA I O/Koluszki nr 16 1240 3161 1111 0010 3328 6919

12. Projekt zyskał w 2010 roku dofinansowanie z funduszy unijnych pomocy w postaci refundacji poniesionych wydatków w ramach przedmiotowej umowy, w związku z czym dla zachowania zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji ustalono:

- a) pomoc klasyfikowana jest w dziale 921 rozdziale 92195 §6208 natomiast wydatki ponoszone w ramach Projektu ujęte są w klasyfikacji budżetowej: dział 921 rozdział 92195 natomiast paragraf dotyczy wydatków inwestycyjnych to 605 wraz z wynikającą z rozporządzenia dotyczącego szczegółowej klasyfikacji budżetowej czwartą cyfrą podparagrafu to „8” – środki unijne, „9” – środki własne gminy lub „0” – środki własne gminy niekwalifikujące się do dofinansowania np. VAT,
- b) Projekt, którego wszystkie koszty kwalifikują się w ramach umowy do sfinansowania otrzymaną pomocą (zgodnie z wytycznymi w zakresie wartości netto), finansowany jest według zasad:
 - środkami unijnymi w wysokości 75% wartości i sklasyfikowane z podparagrafem „8”,
 - środkami własnymi gminy w wysokości 25% wartości i sklasyfikowane z podparagrafem „9”,
- c) przy realizacji Projektu stosuje się konta analityczne do kont syntetycznych z przywołaniem nazewnictwa podanego dalej w zarządzeniu,

13. Przypisane przez bank odsetki do środków na rachunku bankowym pomocy są dochodami budżetu Gminy Koluszki

14. Koszty obsługi rachunku ponosi Gmina Koluszki z własnych środków budżetowych, które nie stanowią kosztu kwalifikującego się do finansowania pomocą.

15. Gmina Koluszki nie może uznać podatku VAT jako kosztu kwalifikującego się do sfinansowania środkami unijnymi – według interpretacji przedstawionych przez instytucje pośredniczącą i Ministerstwo Rolnictwa.

ROZDZIAŁ II: ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ.

16. Plan kont dla organu:

Symbol konta	Nazwa zespołu lub konta
133-03	Rachunek budżetu
223-03-0007	Rozliczenie wydatków budżetowych – „ Budowa świetlicy wiejskiej we wsi Przanowice”
901-01	Dochody budżetu
902	Wydatki budżetu
961	Niedobór lub nadwyżka budżetu

17. Opis księgowania w organie:

organ budżetu: rachunek bankowy nr 64 1240 3161 1111 0010 0493 1112

Lp.	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma
1	Przekazanie z rachunku „organ budżetu” środków własnych (jako zaliczkowe finansowanie całego projektu) do „jednostki” będącej wyodrębnionym rachunkiem bankowym projektu pn. „Budowa świetlicy wiejskiej we wsi Przanowice”	223-03-0007	133-03-0001
2	Przeniesienie z „jednostki” będącej wyodrębnionym rachunkiem bankowym projektu pn. „Budowa świetlicy wiejskiej we wsi Przanowice” do „organu budżetu” wydatków realizowanego projektu według sprawozdania Rb-28S	902	223-03-0007
3	Wpływ pomocy jako refundacja wydatków poniesionych w latach 2009/2011 po zakończeniu realizacji całości operacji Klasyfikacja budżetowa: dz. 921, rozdział 92195 §6208	133-03-0001	901

18. Plan kont dla jednostki (rachunek bankowy dla wydatków jednostki

nr 16 1240 3161 1111 0010 3328 6919

Symbol konta	Nazwa zespołu lub konta
011	Środki trwałe
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080 -01-0072	Inwestycje (środki trwałe w budowie) Remont i budowa świetlic wiejskich w gm. Koluszki - Przanowice
130-10	Rachunek bieżący – „Budowa świetlicy wiejskiej we wsi Przanowice”
201 – 01	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – dostawcy
223 – 07	Rozliczenie wydatków budżetowych – Budowa świetlicy wiejskiej we wsi Przanowice
401	Amortyzacja
750-01-0004	Przychody i koszty finansowe – Przychody finansowe – dotacje i subwencje
761	Pokrycie amortyzacji
800 – 03 - 0072 - 01	Fundusz jednostki –Remont i budowa świetlic wiejskich w gm. Koluszki – Przanowice – śr.własne
800 – 03 - 0072 - 10	Fundusz jednostki – Remont i budowa świetlic wiejskich w gm. Koluszki – Przanowice – środki UE
800–03-0072-11	Fundusz jednostki – Remont i budowa świetlic wiejskich w gm. Koluszki – Przanowice – współfinansowanie
810-02	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

19. Opis księgowania w jednostce - wydatki (rachunek bankowy wydatki „Budowa świetlicy wiejskiej we wsi Przanowice”) dla sfinansowania wydatków ponoszonych w ramach projektu:

Lp.	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma
1	Przypis należności z tytułu pomocy na podstawie zatwierzonego wniosku o płatność (klasyfikacja dz. 921, rozdz. 92195 §6208) – przypis w jednostce - dochody	221-03	750-01-004
2	Wpływ z rachunku „organ budżetu” środków własnych (jako zaliczkowe finansowanie całego projektu) do „jednostki” będącej wyodrębnionym rachunkiem bankowym projektu pn. „Budowa świetlicy wiejskiej we wsi Przanowice”	130-10	223-07
3	Odsetki od środków znajdujących się na rachunku „jednostki”, będącej wyodrębnionym rachunkiem bankowym projektu pn. „Budowa świetlicy wiejskiej we wsi Przanowice”	130-10	750-01-0001
4	Przekazanie odsetek znajdujących się na rachunku „jednostki” będącej wyodrębnionym rachunkiem bankowym projektu pn. „Budowa świetlicy wiejskiej we wsi Przanowice” na rachunek dochody jednostki	140-01	130-10
4a	Wpływ odsetek na rachunek dochody jednostki	130-01	140-01
5	Księgowanie faktury za roboty, usługi, materiały (klasyfikacja dz. 921, rozdz. 92195 §6050, §6058, §6059)	080-01-0072	201-01 – analitka wg dostawców
6	Zapłata faktury za roboty, usługi, materiały (klasyfikacja dz. 921, rozdz. 92195 §6050, §6058, §6059)	201-01- analitka wg dostawców	130-10
6a	Księgowanie równowartości wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji (klasyfikacja dz. 921, rozdz. 92195 §6050, §6058, §6059)	810-02	800-03-0072
7	Wpływ z ARiMR pomocy jako refundacja wydatków poniesionych w latach 2009/2011 po zakończeniu realizacji całości operacji Klasyfikacja budżetowa: dz. 921, rozdział 92195 §6208	130-10	223-07
8	Przekazanie z rachunku wydatków projektu pomocy będącej refundacją wydatków poniesionych w latach 2009/2011 po zakończeniu realizacji całości operacji na rachunek organu budżetu	223-07	130-10
9	Zrealizowane wydatki dotyczące projektu według sprawozdania Rb-28S	223-07	800-02-0001
10	Przyjęcie na majątek dowodem OT środka trwałego na skutek wydatków inwestycyjnych	011	080-01-0072
11	Przebiegowanie Funduszu Inwestycyjnego na Fundusz w środkach obrotowych	800-03-0072	800-01
12	Księgowanie amortyzacji środków trwałych	401	071
13	Księgowanie pokrycia amortyzacji	800-01	761
14	Przeniesienie przychodów finansowych na koniec roku obrotowego na wynik finansowy	750-01-004	860
15	Przebiegowanie na koniec roku obrotowego pokrycia amortyzacji na wynik finansowy	761	860
16	Przebiegowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania	800-02-0001	860

	finansowego) na fundusz		
17	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) na fundusz	860	800-02-0001

ROZDZIAŁ III: KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH.

20. Celem kontroli wewnętrznej jest zapewnienie zgodności między stanem prawidłowym a faktycznym kontrolowanego zdarzenia. Czynności kontrolne przeprowadzane są we wszystkich fazach działalności Urzędu.

Kontrola podlega na zbadaniu dokumentów wpływających na powstanie zobowiązania typu zgodność z planem finansowym, zgodność z przepisami prawnymi, ustawy prawo zamówień publicznych. Kontrole mogą przeprowadzać pracownicy merytoryczni, radca prawny, bezpośredni przełożony, Skarbnik, Burmistrz.

Dokonanie kontroli wstępnej potwierdzone jest złożeniem własnoręcznego podpisu.

W przypadku ujawnienia nieprawidłowości w toku kontroli osoba kontrolująca może zwrócić niezwłocznie dokumenty właściwym pracownikom celem usunięcia nieprawidłowości, odmówić podpisania dokumentów nierzetelnych, nieprawidłowych lub dotyczących operacji sprzecznych z przepisami, niecelowych czy niegospodarnych.

Kontrola polega na:

- a) sprawdzeniu poprawności sporządzenia dokumentu przez bezpośredniego przełożonego,
- b) sprawdzeniu zgodności z przepisami prawa przez radcę prawnego,
- c) sprawdzeniu pod względem merytorycznym, celowości, gospodarności i legalności, wskazanie wydatku strukturalnego przez pracownika merytorycznego,
- d) sprawdzeniu formalno – rachunkowym przez pracownika księgowości, w zakresie poprawności wystawionego dokumentu, właściwego opisu i ewidencji,
- e) sprawdzeniu przez Skarbnika (kontrola wstępna czyli czy mieści się zobowiązanie w planie i zachowane są wszystkie procedury obowiązujące w Urzędzie oraz końcowa czyli akceptacja do wypłaty) i przez Burmistrza poprzez akceptację do realizacji.

ROZDZIAŁ IV: OBIEG DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH.

21. Obieg i kontrola dokumentów związany z Projektem polega na:

- a) zadanie związane z Projektem wprowadzone jest do budżetu Gminy Koluszki z określeniem limitu planowanych wydatków według klasyfikacji budżetowej określonej powyżej,
- b) podstawą realizacji Projektu jest sporządzona przez stanowisko merytoryczne umowa czy zlecenie ze wskazaniem przedmiotu zamówienia, wartości zlecenia, terminu realizacji, klasyfikacji budżetowej w powiązaniu z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych,
- c) wstępną kontrolę umowy czy zlecenia dokonuje Skarbnik ze sprawdzeniem czy zlecenie mieści się w planie finansowym i następnie podpisuje wspólnie z Burmistrzem (podpisy mogą składać osoby upoważnione przez Skarbnika i Burmistrza),
- d) na podstawie umowy, zlecenia oraz w powiązaniu z harmonogramem robót i protokołem odbioru sporządzana jest przez wykonawcę faktura VAT bądź inny dokument finansowy typu rachunek,
- e) faktura VAT ewidencjonowana jest w kancelarii Urzędu Miejskiego w Koluszkach, następnie Burmistrz dekretuje dokument na dział finansowy Urzędu, gdzie Skarbnik ewidencjonuje na Referat Finansowo – Budżetowych Urzędu. W referacie Finansowo – Budżetowym pracownik wprowadza fakturę do „Rejestru faktur” i przekazuje fakturę na stanowisko merytoryczne. Na stanowisku merytorycznym następuje opis

faktury według zasad wynikających w Urzędzie i wynikających z podręcznika beneficjenta w ramach dofinansowania unijnego, następuje sprawdzenie pod względem merytorycznym oraz celowości, gospodarności i legalności (od 15.10.2009r.), wskazanie wydatku strukturalnego, wskazanie podstawy zakupu na zasadach ustawy Prawo zamówień publicznych, wskazanie terminu płatności, klasyfikacji budżetowej. Do faktury stanowisko merytoryczne dołącza stosowny harmonogram i protokół odbioru, oraz inne dokumenty związane z realizacją Projektu a wymagane obowiązującymi instrukcjami. Następnie faktura w Referacie Finansowo – Budżetowym kontrolowana jest pod względem formalno – rachunkowych. Do zapłaty faktura dekretowana jest przez Skarbnika i Burmistrza (bądź osoby upoważnione). Następnie pracownik w referacie Finansowo – Budżetowym dokonuje płatności w formie przelewu. Dokument finansowy ewidencjonowany jest w księgach rachunkowych w dacie otrzymania,

- f) dokonanie dekretacji bądź kontroli przez poszczególnych pracowników Urzędu potwierdzone jest własnoręcznym podpisem z datą i pieczętą,
- g) w przypadku stwierdzenia błędów w fakturach, według zasad wynikających z przepisów szczególnych, wystawia wykonawca fakturę VAT korygującą bądź w zakresie dopuszczalnym przepisami Gmina Koluszki wystawia notę korygującą.

ROZDZIAŁ V: ARCHIWIZACJA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH.

22. Do archiwum Urzędu przekazuje się akta uporządkowanych spraw ostatecznie załatwionych.

23. Dokumentację związaną z realizacją Projektu przechowuje się w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo w terminie określonym przez umowę.

Na czas realizacji zadania dokumenty finansowe związane z Projektem przechowywane są w zamkniętych i oznakowanych szafach w referacie Finansowo – Budżetowym a związane z robotami i rozliczeniami z Instytucją Zarządzającą w referacie Inwestycyjnym Urzędu.

Po zakończeniu i rozliczeniu Projektu dokumenty zostaną przekazane do archiwum Urzędu, gdzie będą przechowywane w oznakowanym miejscu z zachowaniem zasady poufności i bezpieczeństwa.

24. Udostępnienie osobom trzecim zbiorów dokumentów lub ich części regulują przepisy szczególne.

ROZDZIAŁ VI: POSTANOWIENIA KOŃCOWE.

25. Nie zbywa się aktywów wytworzonych w ramach Projektu za uzyskaniem korzyści majątkowych w okresie 7 lat od zakończenia realizacji zadania.

26. Dokumenty dotyczące projektu oznaczone są logo Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich.

27. Referat Inwestycji sporządza okresowe i roczne oraz końcowe sprawozdania z realizacji Projektu i przekazuje się je według obowiązujących wzorów i w terminach do Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi oraz kopie do referatu Finansowo – Budżetowego.

28. Referat Finansowo – Budżetowy sporządza sprawozdania szczegółowo określone w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

BURMISTRZ

mgr inż. Sławomir Wockna