

## ZARZĄDZENIE Nr 14/2015

Wójta Gminy Łaskarzew

z dnia 12 lutego 2015 roku

### **w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości środków unijnych na finansowanie działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 „Remont i wyposażenie świetlic wiejskich w Izdebnie i Grabinie”**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), § 6 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289)

Zarządzam co następuje:

#### § 1

Wprowadza się, jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości, instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów, procedury kontroli finansowej środków otrzymanych na finansowanie **działania „Odnowa i rozwój wsi” objętych PROW na lata 2007-2013 pn. „Remont i wyposażenie świetlic wiejskich w Izdebnie i Grabinie”**, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej realizowanego przez Gminę Łaskarzew w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

#### § 2

Zobowiązuję wszystkich pracowników do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w załączniku do niniejszego zarządzenia.

#### § 3

Kontrolę nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi.

#### § 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia dotyczącego projektu.

*Wójt Gminy*

*/ - / Marian Janisiewicz*

**Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 14/0215  
Wójta Gminy Łaskarzew  
z dnia 12.02.2015 roku**

**Zasady (polityki) rachunkowości dla zadania „Remont i wyposażenie świetlic wiejskich w Izdebnie i Grabinie”**

**Operacja w ramach Programu, oś 3 „Jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowanie gospodarki wiejskiej” w ramach działania 313, 322, 323 „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013  
„Remont i wyposażenie świetlic wiejskich w Izdebnie i Grabinie”**

**I. Zasady ogólne**

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej zadania „**Remont i wyposażenie świetlic wiejskich w Izdebnie i Grabinie”**

Celem opracowania niniejszej dokumentacji jest zapewnienie:

- prawidłowości ewidencji,
- dostosowanie ewidencji do obowiązującej sprawozdawczości zewnętrznej i potrzeb bieżącego zarządzenia,
- prawidłowego przechowywania dokumentacji rachunkowości,
- prawidłową ochronę zbiorów ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe są prowadzone w oparciu o zasady: zasadę jawności, zasadę kasowości, zasadę memoriału, zasadę ostrożnej wyceny i zasadę istotności.

Realizacja projektu odbywa się z podstawowego rachunku bankowego Urzędu Gminy Łaskarzew prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Łaskarzewie o numerze 41 9217 0001 0004 2866 2000 0010

Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.

Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji projektu jest Gmina Łaskarzew, realizatorem Urząd Gminy w Łaskarzewie.

Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Gminy w Łaskarzewie ul. Rynek Duży im. Józefa Piłsudskiego 32, 08-450 Łaskarzew.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie BUDŻET WIN.

Do prowadzenia ewidencji zadań w zakresie realizacji projektu „**Remont i wyposażenie świetlic wiejskich w Izdebnie i Grabinie”** w budżecie gminy korzysta się z bilansowych kont syntetycznych z wyróżnikiem 5.

Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

Wprowadzam następujące zasady prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla wymienionego zadania – klasyfikacja budżetowa:

Dział – 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Rozdział – 92195 - Pozostała działalność

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 289) czwarta cyfra dodana do paragrafu wskazuje źródło finansowania wydatków. W związku z powyższym do realizacji niniejszego projektu stosuje się odpowiednio:

- cyfrę 7 do płatności w zakresie budżetu środków europejskich

- cyfrę 9 do płatności stanowiących krajowy wkład w realizację programu lub projektu

## **II Ewidencja księgowa dokumentów i operacji finansowych**

1. Podstawę do ewidencji wydatków w jednostce (Urzędzie Gminy) stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne (wyciągi bankowe, faktury i rachunki wystawione przez wykonawców za świadczone usługi, decyzje, polecenia księgowania oraz noty).

2. Podstawę do ewidencji operacji w Organie stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne (wyciągi bankowe, polecenia księgowania).

### **Organ Gminy Łaskarzew**

#### **Plan kont dla organu**

133 Rachunek budżetu

141 Środki pieniężne w drodze

223 Rozliczenie wydatków budżetowych

240 Pozostałe rozrachunki

901 Dochody budżetu

902 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

962 Wynik na pozostałych operacjach

#### **Konta pozabilansowe**

991 Planowane dochody budżetu

992 Planowane wydatki budżetu

### **III Plan kont dla jednostki**

#### **Konta bilansowe**

011 Środki trwałe

013 Pozostałe środki trwałe

020 Wartości niematerialne i prawne

072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

130 Rachunek bieżący jednostki – analitycznie dla projektu 130

201 Rozrachunki z odbiorcami  
224 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich  
240 Pozostałe rozrachunki  
Zespół 4 – koszty rodzajowe i ich rozliczenie  
720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych  
800 Fundusz jednostki  
860 Wynik finansowy

#### **Konta pozabilansowe**

980- Plan finansowy wydatków budżetowych  
998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego  
999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat  
975 – Wydatki strukturalne

#### **IV Obieg, opis i kontrola dokumentów księgowych**

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
2. Płatności dokonywane są w formie gotówkowej lub bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowego, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania w/w przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.
3. Dowody księgowe dokumentujące wydatki finansowe z udziałem środków unijnych, tak jak wszystkie inne dowody dokumentujące wydatki w Urzędzie Gminy, powinny być sprawdzone pod względem merytorycznym co oznacza, że osoba podpisująca poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie projektu i umową z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo-finansowym oraz pod względem zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych. Dowody te akceptuje i zatwierdza Wójt i Skarbnik lub osoby przez nie upoważnione.
4. W Urzędzie Gminy Łaskarzew stosuje się pieczęć, na której osoby sprawdzające dowody pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym składają swój podpis oraz datę kiedy dokonały sprawdzenia, podaje się klasyfikację budżetową wydatku (dział, rozdział, paragraf), kwotę wydatku. Skarbnik i Wójt lub osoby przez nich upoważnione składają podpisy na dowód akceptacji i zatwierdzenia dowodu.
5. Dowód księgowy zawiera dodatkową pieczęć kwalifikującą część wydatku stanowiącą wkład krajowy do odpowiedniego obszaru i kategorii wydatków strukturalnych zgodnie z odpowiednimi w tym zakresie przepisami.
6. Każdy dowód księgowy, na podstawie którego następuje wydatek współfinansowany ze środków unijnych powinien być opatrzony pieczęcią wpływu do Urzędu Gminy, z datą wpływu, numerem kancelaryjnym i podpisem osoby przyjmującej.

#### **V Sprawozdawczość i rozliczenia w trakcie poszczególnych etapów działania**

1. Beneficjent jest odpowiedzialny za poprawność wydatkowania całości (100%) środków przeznaczonych na dany Projekt.
2. Umowa z wykonawcami jest zawierana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym przepisami prawa zamówień publicznych.

3. Projekt realizowany jest w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” ze środków PROW, jest wdrażany zgodnie z zawartą umową o przyznanie pomocy.
4. Wydatki poniesione w ramach realizacji Projektu są dokładne i prawdziwe, a wyniki zostały uzyskane z przyjętego systemu księgowania.
5. Wydatki zostały faktycznie poniesione, a dokumentacja (faktury i inne dokumenty) jest dostępna.
6. Płatność na rzecz wykonawców dokonywana jest w sposób prawidłowy.

#### **VI Okres przechowywania dokumentów**

Dokumentacja z realizacji zadania przechowywana będzie w Urzędzie Gminy w Łaskarzewie ul. Rynek Duży im Józefa Piłsudskiego 32, 08-450 Łaskarzew.