

ZARZĄDZENIE NR 64/2012
BURMISTRZA MIASTA-GMINY STRYKÓW

z dnia 3 lipca 2012 r.

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości środków unijnych na finansowanie projektu pt. „Budowa sali gimnastycznej w Dobrej wraz z zagospodarowaniem terenu” w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013.

Na podstawie art.10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2009r. Nr 152 poz. 1223, Nr 157 poz. 1241, Nr 165 poz. 1316, z 2010r. Nr 47 poz. 278 oraz z 2011r. Nr 102 poz. 585, Nr 199 poz. 1175 i Nr 232 poz. 1378) oraz 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 mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128 poz. 861 i 2012r. poz. 121) oraz umowy zawartej w ramach programu PROW na lata 2007-2013 w ramach działania „ Odnowa i rozwój wsi” oraz Umowy o przyznanie pomocy Nr 00326-6922-UM0503881/11 zawarta w dniu 21 marca 2012r. w Łodzi pomiędzy Gminą Stryków, a Samorządem Województwa Łódzkiego, Burmistrz Miasta – Gminy Stryków zarządza, co następuje:

§ 1. Wprowadzam szczegółową dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości, instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowych, procedury kontroli finansowej środków unijnych otrzymanych na finansowanie Projektu pt. "Budowa sali gimnastycznej w Dobrej wraz z zagospodarowaniem terenu” w ramach działania „ Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013. Umowa o przyznanie pomocy Nr 00326-6922-UM0503881/11 zawarta w dniu 21 marca 2012r. w Łodzi pomiędzy Gminą Stryków, a Samorządem Województwa Łódzkiego.

§ 2. Zobowiązuję wszystkich pracowników zaangażowanych przy realizacji Projektu do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Kontrolę nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

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

Szczegółowe zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące przy realizacji Projektu w ramach działania „Budowa sali gimnastycznej w Dobrej wraz z zagospodarowaniem terenu” w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013.

Rozdział I Polityka prowadzenia rachunkowości

1. Rachunkowość w zakresie zadania finansowanego z udziałem Funduszy Europejskich prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu Urzędu Miasta – Gminy Stryków oraz zasad określonych zarządzeniami, w sprawie rachunkowości, obiegu dokumentów księgowych, procedur kontroli.

Celem opracowania niniejszej dokumentacji jest zapewnienie:

- prawidłowości ewidencji,
- dostosowanie ewidencji do obowiązującej sprawozdawczości zewnętrznej i potrzeb bieżącego zarządzania,
- prawidłowego i terminowego rozliczania podatku VAT
- zabezpieczenia majątku,
- prawidłowego przechowywania dokumentacji rachunkowości,
- prawidłową ochronę zbiorów ksiąg rachunkowych.

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

3. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta – Gminy Stryków.

4. Inwentaryzację środków trwałych przeprowadza się w drodze spisu z natury zgodnie z terminami określonymi w przepisach wewnętrznych Urzędu Miasta – Gminy w tym zakresie.

5. Środki finansowe przekazane na pokrycie kosztów realizacji Projektu będą wpływały na konto organu 03 8785 0002 2001 0000 1993 0015 - Rachunek budżetu.

6. Projekt posiada wyodrębniony rachunek bankowy. Księgi rachunkowe jednostki i organu obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald (sum zapisów), które tworzą:

- dziennik (dzienniki cząstkowe),
- konta księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna prowadzona w przekroju klasyfikacji budżetowej ,
- Dział 801 Rozdział 80101, w podziale na udział środków z funduszy unijnych gdzie czwartą cyfrą paragrafu wydatków i kosztów jest cyfra 7 oraz na środki pochodzące z budżetu gminy gdzie czwartą cyfrą paragrafu wydatków i kosztów będzie cyfra 9,
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych Księgi rachunkowe prowadzone są na bieżąco, przy zapewnieniu ich bezbłędności, rzetelności i sprawdzalności. Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na najniższym poziomie analityk przewidzianym w zdefiniowanym dalej planie kont przy użyciu programu komputerowego pn „KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA” – program finansowo księgowy autor: usługi informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek S.j., ŚRODKI TRWAŁE Sputnik. Opisy działania programu znajdują się w instrukcjach eksploatacyjnych do poszczególnych programów. Program posiada hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych określone przez administratora programów.

W programie występuje możliwość archiwizowania danych na serwerze Urzędu Miasta – Gminy Stryków. Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- w ewidencji jednostki w księdze głównej (dla zachowania ciągłości) zdarzenia gospodarcze związane z realizacją projektu będą nanoszone chronologicznie na podstawie dokumentów źródłowych (wyciągi bankowe wraz z fakturami zakupu oraz poleceniami księgowania),
- oryginały dokumentów związanych z realizacją projektu będą przechowywane w oddzielnych segregatorach,
- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmowane są w nim chronologicznie w dacie zdarzenia lub w dacie wpływu dokumentu do wydziału finansowego,
- zapisy są kolejno numerowane (nr wyciągu / pozycja dziennika),
- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły.

Jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej. Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu,
- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych,
- powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno- kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym. Ujmowane są na nich:

- zaangażowanie środków na wydatki budżetowe roku bieżącego,
- zaangażowanie środków na wydatki budżetowe przyszłych lat,
- plan finansowy wydatków budżetowych,

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej- sporządza się według stanu na koniec każdego miesiąca. Zawiera ono:

- symbole i nazwy kont,
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego. Zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych sporządzane jest dla wszystkich ksiąg pomocniczych na koniec roku budżetowego dla składników objętych inwentaryzacją na dzień inwentaryzacji.

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

Rozdział II Zasady ewidencji księgowej

Plan kont Urzędu Miasta – Gminy Stryków dla projektu pt „Budowa sali gimnastycznej w Dobrej wraz z zagospodarowaniem terenu” w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013.

Konta bilansowe-syntetyczne:

- 133 - Rachunek budżetu,
- 901 - Dochody budżetu,
- 902 - Wydatki budżetu,
- 961- Wynik wykonania budżetu.

2. Plan kont dla ewidencji jednostki budżetowej.

Konta bilansowe syntetyczne:

Zespół 0 – Majątek trwały:

- 011-.... – 11 Środki trwałe - PROW,
- 071 - ...11 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - PROW,
- 080 -...11 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) PROW.

Zespół 1 – środki pieniężne i rachunki bankowe:

- 130 -...11- Rachunek bieżący jednostek budżetowych – PROW.

Zespół 2 – rozrachunki i rozliczenia:

- 201 -...11 - Rozrachunki z odbiorcami dostawcami – PROW,
- 223- ...11 - Rozliczenie wydatków budżetowych – PROW.

Zespół 8 – fundusze, rezerwy i wynik finansowy:

- 800 -...11 - Fundusz jednostki -PROW,
- 810-...11 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje - PROW,
- 860- ... - 11- Wynik finansowy - PROW,

3. Konta pozabilansowa:

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

Szczegółowy opis kont znajduje się w Zarządzeniu Nr 57/2012 Burmistrza Miasta-Gminy Stryków z dnia 20 czerwca 2012r.