

Zarządzenie Nr 64/18
Wójta Gminy Pęcław
z dnia 31 grudnia 2018 roku

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 Współfinansowanego ze Środków Europejskiego Funduszu Społecznego pt. „Wyższe kompetencje – lepsze perspektywy w Gminie Pęcław” w ramach Osi Priorytetowej nr 10 „Edukacja”, Działania nr 10.2. „Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji podstawowej, gimnazjalnej i ponadgimnazjalnej”, Poddziałania nr 10.2.1 „Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji podstawowej, gimnazjalnej i ponadgimnazjalnej - konkursy horyzontalne”.

Na podstawie art. 10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 poz. 395 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r., 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 2017 r. poz.1911 ze zm.)

zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady rachunkowości dla Projektu pt. „Wyższe kompetencje – lepsze perspektywy w Gminie Pęcław ” realizowanego na podstawie umowy nr: RPDS.10.02.01-02-0061/18-00 z dnia 13.11.2018 r. o dofinansowanie projektu w ramach Osi Priorytetowej nr 10 „Edukacja”, Działania nr 10.2. „Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji podstawowej, gimnazjalnej i ponadgimnazjalnej”, Poddziałania nr 10.2.1 „Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji podstawowej, gimnazjalnej i ponadgimnazjalnej - konkursy horyzontalne” zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Procedury nie objęte niniejszym zarządzeniem reguluje Umowa o dofinansowanie Projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego, Nr Umowy: RPDS.10.02.01-02-0061/18-00 oraz Zarządzenie Nr 56/2012 Wójta Gminy Pęcław z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie instrukcji regulujących gospodarkę finansową gminy wraz ze zmianami.

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

Wójt Gminy

/-/ Artur Jurkowski

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI I PLAN KONT

I. ZASADY OGÓLNE:

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Projektu pn. „Wyższe kompetencje – lepsze perspektywy w Gminie Pęcław ” realizowanego na podstawie umowy zawartej w dniu 13.11.2018 r. z Województwem Dolnośląskim nr: RPDS.10.02.01-02-0061/18-00 o dofinansowanie projektu w ramach Osi Priorytetowej nr 10 „Edukacja”, Działania nr 10.2. „Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji podstawowej, gimnazjalnej i ponadgimnazjalnej”, Poddziałania nr 10.2.1 „Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji podstawowej, gimnazjalnej i ponadgimnazjalnej - konkursy horyzontalne”.

2. Dla potrzeb realizowanego Projektu został otwarty odrębny rachunek bankowy o numerze **98 8646 0008 0000 0025 9402 0042** w Banku Spółdzielczym w Głogowie. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.

3. Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji Projektu jest Gmina Pęcław, realizatorem Urząd Gminy Pęcław. Księgi rachunkowe Projektu prowadzone są w siedzibie Jednostki, w Urzędzie Gminy Pęcław, Pęcław 28, 67-221 Pęcław. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu systemu komputerowego pod nazwą „Księgowość budżetowa”, oprogramowanie autorstwa - ZSI SIGID POZNAŃ. System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

W planie finansowym jednostki budżetowej wydatki na realizację Projektu ujęte są w dziale 801 rozdział 80195.

4. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych z tytułu wpływu dotacji ujmowane są w księgach Budżetu Gminy i w księgach Urzędu Gminy.

5. Ewidencja księgowa Projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Wydatki poniesione w ramach Projektu klasyfikuje się w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej - finansowanie z funduszy strukturalnych czwartą cyfrą – 7 oraz współfinansowanie krajowe - z czwartą cyfrą – 9.

II.OBIEG, OPIS I KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH, SPRAWOZDAWCZOŚĆ I ROZLICZANIE

1. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej zwane dowodami źródłowymi. Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych ujmuje się chronologicznie.
2. Każdy zewnętrzny dokument powinien być opatrzony pieczętką wpływu: Urząd Gminy Pęcław, data wpływu, numer dziennika i podpis osoby przyjmującej.

3. Każdy dowód księgowy powinien odzwierciedlać rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej wolny od błędów rachunkowych.
4. Księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont. Rozliczenie i grupowanie kosztów następuje na kontach zespołu 4 z zachowaniem zgodności wydatków z zatwierdzonym budżetem projektu.
5. Dochody i wydatki budżetowe klasyfikuje się według działów, rozdziałów, paragrafów zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.
6. Wydatki ponoszone w ramach Projektu muszą być realizowane:
 - w sposób celowy i oszczędny,
 - umożliwiający terminową realizację zadań,
 - w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
 - zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
7. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK - polecenie księgowania. Poprawianie zapisów w księgach rachunkowych należy dokonać poprzez korektę zapisów ujemnych na tych samych stronach kont na których nastąpił błędny zapis. Zapewni to prawidłową wysokość obrotów i czytelność zapisów księgowych.
8. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawione przez skreślenie błędu i wpisanie poprawnej treści. Poprawione dane winny być opatrzone podpisem osoby dokonującej korekty.
9. Wszystkie dokumenty księgowe projektu muszą być prawidłowo opisane, tak aby widoczny był ich związek z Projektem. Opis dokumentu powinien zawierać:
 - numer umowy o dofinansowanie Projektu,
 - tytuł projektu,
 - informację o współfinansowaniu Projektu z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
 - nazwę zadania zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie Projektu lub adnotacją że dokument dotyczy kosztów bezpośrednich, w ramach którego wydatek jest ponoszony,
 - nazwę wydatku oraz z jakiego tytułu wynika (nr umowy, data umowy, nr zlecenia , data zlecenia),
 - kwotę kwalifikowalną lub w przypadku gdy dokument księgowy dotyczy kilku zadań – kilka kwot w odniesieniu do każdego zadania,
 - informację o poprawności merytorycznej i formalno – rachunkowej,
 - informację o zgodności wydatku z ustawą z 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych.
10. Realizacja wydatków następuje zgodnie z Projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Każdy dowód księgowy winien być sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Pod względem merytorycznym faktury podpisują osoby odpowiedzialne za realizację Projektu , które dokonują kontroli tych dokumentów; poświadczają faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność , sprawdzają czy dane zawarte w dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie Projektu, umową z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym oraz sprawdzają zgodność realizacji Projektu z procedurami wynikającymi z ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Kontrolujący na dowód dokonania kontroli merytorycznej zamieszczają na odwrocie dokumentu klauzulę stwierdzającą dokonanie kontroli, a w szczególności umieszczają datę dokonania kontroli i własnoręczny podpis.

11. Kontrola formalno-rachunkowa polega w szczególności na sprawdzeniu czy dowód księgowy zawiera cechy wymienione w pkt. 9, czy dokonano kontroli merytorycznej, czy dowód księgowy jest opatrzony odpowiednią klauzulą o dokonaniu tej kontroli oraz czy wynik dokonania kontroli merytorycznej umożliwia prawidłowe ujęcie zdarzenia gospodarczego w księgach rachunkowych. Zadaniem kontroli formalno – rachunkowej jest niedopuszczenie do zaksięgowania dokumentu posiadającego wady formalne, rachunkowe i merytoryczne. Pod względem formalnym i rachunkowym dowody księgowe podpisane są przez pracowników Referatu Finansowego.
12. Dowody księgowe dotyczące Projektu zatwierdza Wójt lub osoba przez niego upoważniona oraz Skarbnik lub osoba przez niego upoważniona.
13. Prawidłowo sporządzone, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty dokumenty stanowią podstawę do dokonania płatności. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowego, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.
14. Prowadzona jest sprawozdawczość i rozliczenia za poszczególne etapy działania.
15. Osoby odpowiedzialne za realizację Projektu w porozumieniu z Referatem Finansowym przygotowuje wnioski o płatność z częścią sprawozdawczą z przebiegu realizacji Projektu w wersji elektronicznej i papierowej przy użyciu aktualnej wersji Generators Wniosków Płatniczych, udostępnionej na stronie internetowej.
16. Ochrona danych osobowych uczestników Programu oraz czynności związane z udzieleniem informacji nt. przetwarzania danych osobowych będą zgodne z zapisami § 21 Umowy o dofinansowanie Projektu.
17. Działania informacyjne i promocyjne w Projekcie kierowane do opinii publicznej informujące o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską prowadzone będą zgodnie z § 18 umowy o dofinansowanie.

III.EWIDENCJA KSIĘGOWA

Dla celów Projektu pn. „*Wyższe kompetencje – lepsze perspektywy w Gminie Pęczaw*” tworzy się nowe dzienniki:

- a) FK – dowody źródłowe wydatków WYŻSZE KOMPETENCJE
- b) WK - wyciąg bankowy dochodów i wydatków WYŻSZE KOMPETENCJE
- c) OK – przebiegania Organ WYŻSZE KOMPETENCJE
- d) SK – środki trwałe WYŻSZE KOMPETENCJE

Wyodrębnia się dodatkową Jednostkę Organizacyjną w programie księgowym SIGID o kodzie WK. Dopuszcza się możliwość tworzenia dodatkowej analityki kont syntetycznych dla uzyskania informacji niezbędnej dla prawidłowego rozliczenia Projektu. Ewidencja analityczna realizacji poszczególnych zadań Projektu prowadzona jest w oparciu o klasyfikację budżetową.

1.Wykaz kont budżetu gminy (ORGANU)

- 133 - WK-01- Rachunek budżetu (UE)
- 223 - WK-01 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901 - 80195-2057-01 - Dochody budżetu
- 901 - 80195-2059-01 - Dochody budżetu
- 902 – WK-0000 - Wydatki budżetu
- 960 – WK - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – WK - Wynik wykonania budżetu

Ewidencja księgowa:

L.p.	Treść	Strona Wn	Strona Ma
1	Wpływ dotacji na rachunek projektu	133-WK-01	901-80195-xxxx-01
2.	Księgowanie zrealizowanych wydatków (wg sprawozdania RB-28s)	902-WK-0000	223-WK-01
3.	Przebieganie rocznych wydatków i dochodów:		
	a) wydatki zrealizowane w ramach projektu	961-WK	902-WK-0000
	b) dochody pochodzące z dotacji	901-80195-XXXX-01	961-WK
	c) przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu	961-WK	960 –WK

2. Wykaz kont jednostki budżetowej

013-WK-0000 Pozostałe środki trwałe

072-WK-0000 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

130-WK-01- Rachunek bieżący jednostki dla realizacji projektu (wpływ środków budżetowych)

130-WK-02 – Rachunek bieżący jednostki (mylne wpłaty)

130-W-80195-XXXX-01 - Rachunek bieżący jednostki dla realizacji projektu-wydatki bezpośrednio

130-WK-80195-XXXX-02 - Rachunek bieżący jednostki dla realizacji projektu-wydatki pośrednie

201 -WK-80195-XXXX-XX - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

223-WK-02 - Rozliczenie wydatków budżetowych projektu

224-WK-01- Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

225-WK- VAT-Rozrachunki z budżetami

240-WK-80195-XXXX-XX – Pozostałe rozrachunki

401-WK-80195-XXXX-XX – Zużycie materiałów i energii

402-WK-80195-XXXX-XX – Usługi obce

404-WK-80195-XXXX-XX – Wynagrodzenia

405-WK-80195-XXXX-XX – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

800 – WK - Fundusz jednostki

810 -WK- Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 – WK-0000 -Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

980 – Plan finansowy

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

975 – Wydatki strukturalne

Ewidencja księgową:

L.p.	Treść	Strona Wn	Strona Ma
1.	Wpływ środków na realizację wydatków	130 - WK-01	223-WK-02
2.	Faktura wykonawcy za wykonanie usługi, zakupione materiały, środki trwałe i inne dokumenty płatnicze	40X-WK-80195-XXXX-XX 40X-WK-80195-XXXX-XX	201-WK-80195-XXXX-XX; 240-WK-80195-XXXX-XX;
3.	Naliczenie podatku VAT-odwrotne obciążenie	40X-WK-80195-XXXX-XX	225-WK-VAT
4	Wydatki objęte planem finansowym zrealizowane z rachunku bankowego w postaci: przelewu z tytułu spłaty zobowiązań (analitka wg. kontrahentów)	201-WK-80195-XXXX-XX 240-WK-80195-XXXX-XX	130-W-80195-XXXX-XX 130-W-80195-XXXX-XX
5	Przyjęcie na stan pozostałych środków trwałych i ich przekazanie	013-WK-0000 072-WK-0000	072-WK-0000 013-WK-0000
6.	Przebieganie zrealizowanych wydatków na realizację Projektu objętych planem finansowym zg. z Rb28S	223 - WK-02	800-WK
7.	Przebieganie w roku następnym pod datą przyjęcia bilansu wyniku za rok poprzedni	800-WK (ujemny) lub 860-WK-0000	860-WK-0000 lub 800-WK (dodatni)

IV. Wykaz osób odpowiedzialnych za realizację Projektu pn. „Wyższe kompetencje – lepsze perspektywy w Gminie Pęczaw”

L.p.	Wyszczególnienie - uprawnienie	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	Podpisywanie dokumentów pod względem merytorycznym - pod względem gospodarności, legalności i celowości operacji gospodarczych, sprawdzenie	Maja Buras	Młodszy referent ds. zagospodarowania przestrzennego i zamówień publicznych	

	zgodności z procedurami wynikającymi z ustawy Prawo Zamówień Publicznych, składanie merytorycznych sprawozdań	Julita Krzykała Iwona Staniszevska Alina Gawryło	Podinspektor ds. techniczno – kancelaryjnych Inspektor ds. kultury i oświaty Inspektor ds. funduszy strukturalnych i dróg	
2.	Podpisywanie dokumentów pod względem formalno - rachunkowym	Danuta Konieczna	Inspektor ds. księgowości budżetowej	
		Alicja Trudzińska	Podinspektor. ds. księgowości i podatku VAT	
3.	Ewidencja operacji gospodarczych	Danuta Konieczna	Inspektor ds. księgowości budżetowej	
		Alicja Tudzińska	Podinspektor ds. księgowości i podatku VAT	
4.	Koordinacja nad wnioskami o płatność. Rozliczanie projektu .	Alicja Tudzińska	Podinspektor. ds. księgowości i podatku VAT	
5.	Nadzór finansowo – księgowy, składanie sprawozdań finansowych, kontrola operacji gospodarczych i finansowych	Dorota Weber	Skarbnik Gminy	
6.	Zatwierdzenie dokumentów do wypłaty	Artur Jurkowski	Wójt Gminy	
		Danuta Radwan	Sekretarz Gminy	
		Dorota Weber	Skarbnika Gminy	
		Agnieszka Serafin	Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat (z upoważnienia Skarbnika Gminy)	

Wykaz osób upoważnionych do dysponowania rachunkiem bankowym Gminy Pęcław

Dorota Weber – Skarbnik Gminy	Artur Jurkowski – Wójt Gminy
Agnieszka Serafin– Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat (z upoważnienia Skarbnika Gminy)	Danuta Radwan - Sekretarz Gminy

V. PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI PROJEKTU

1. Referat Finansowy prowadzi księgi rachunkowe Projektu oraz przechowuje dokumenty księgowo.
2. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe są przechowywane w oddzielnym, odpowiednio oznaczonym segregatorze.
3. Oryginały Umów o dofinansowanie Projektu ewidencjonuje i przechowuje Referat Finansowy.
4. Oryginały dokumentacji związanej z przeprowadzonym postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego przechowuje się na stanowisku ds. zagospodarowania przestrzennego i zamówień publicznych.
5. Po zakończeniu i rozliczeniu Projektu dokumentacja zostanie przekazana do archiwum zakładowego.
6. Podstawą przyjęcia dokumentów do archiwum jest spis zdawczo – odbiorczy akt podpisany przez pracownika przekazującego i przyjmującego zawierający właściwą kategorię archiwalną
7. Dokumentacja dotycząca realizacji Projektu przez Urząd Gminy Pęcław przechowywana będzie w Urzędzie Gminy, zgodnie z §18 Umowy o dofinansowanie nr RPDS.10.02.01-02-0061/18-00 zawartej we Wrocławiu w dniu 13.11.2018 r.

Oświadczenie

Niniejszym oświadczam, że przyjąłem / am / do wiadomości i ścisłego przestrzegania zasady określone w Zarządzeniu Nr 64/18 Wójta Gminy Pęcław z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu pn.: „Wyższe kompetencje –lepsze perspektywy w Gminie Pęcław ” realizowanego na podstawie umowy nr: RPDS.10.02.01-02-0061/18-00 z dnia 13.11.2018 r. o dofinansowanie projektu w ramach Osi Priorytetowej nr 10 „Edukacja”, Działania nr 10.2. „Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji podstawowej, gimnazjalnej i ponadgimnazjalnej”, Poddziałania nr 10.2.1 „Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji podstawowej, gimnazjalnej i ponadgimnazjalnej - konkursy horyzontalne”.

Wykaz pracowników Urzędu Gminy, których zapoznano z postanowieniami Zarządzenia Nr 64/18 Wójta Gminy Pęcław z dnia 31 grudnia 2018 r.

L.p.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Podpis
1.	Maja Buras	Młodszy referent ds. zagospodarowania przestrzennego	
2.	Julita Krzykała	Podinspektor. ds. techniczno - kancelaryjnych	
3.	Iwona Staniszevska	Inspektor ds. kultury i oświaty	
4.	Alina Gawryło	Inspektor ds. funduszy strukturalnych i dróg	
5.	Dorota Weber	Skarbnik Gminy	
6.	Alicja Trudzińska	Podinspektor. ds. księgowości i podatku VAT	
7	Danuta Konieczna	Inspektor ds. księgowości budżetowej	