

z dnia 6 grudnia 2018 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Projektu „Dzisiaj startujemy w przyszłość” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014 – 2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego realizowanego w ramach Działania 10.2 Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji podstawowej, gimnazjalnej i ponadgimnazjalnej

Na podstawie art.10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane przez Gminę Kostomłoty przy realizacji projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego na podstawie umowy o dofinansowanie zawartej dnia 06.12.2018r. o numerze RPDS.10.02.01-02-0090/18-00 projekt „Dzisiaj startujemy w przyszłość”, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Do kwestii dotyczących zasad rachunkowości dotyczących projektu nieuregulowanych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie zasady zawarte w Zarządzeniu nr 78/15 Wójta Gminy Kostomłoty z dnia 30 czerwca 2015 roku w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy w Kostomłotach.

§ 3. Zobowiązuje się wszystkie osoby zaangażowane w realizację projektu do zapoznania się z treścią niniejszych Zasad (polityki) rachunkowości oraz ścisłego ich przestrzegania.

§ 4. Wykonanie zasad (polityki) rachunkowości powierza się Głównemu Księgowemu.

§ 5. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zobowiązuje się jednostkę bezpośrednio realizującą Projekt do opracowania zasad (polityki) rachunkowości dla realizowanego Projektu .

§ 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
mgr Janina Gawlik

SZCZEGÓŁOWE ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu pn. **„Dzisiaj startujemy w przyszłość”**.
2. Dla potrzeb realizowanego projektu został otwarty wyodrębniony rachunek bankowy o numerze **85 9584 1106 2011 1100 0505 0032** w Banku Spółdzielczym w Oleśnicy Oddział w Kostomłotach.
Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.
3. Beneficjentem środków finansowych w zakresie realizacji projektu jest Gmina Kostomłoty, realizatorem Gminny Ośrodek Obsługi Szkół w Kostomłotach. Środki z tytułu płatności i dotacji wpływają na rachunek bankowy budżetu, a następnie są przelewane na rachunek bankowy jednostki realizującej projekt – Gminny Ośrodek Obsługi Szkół w Kostomłotach.
4. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w siedzibie jednostki w Urzędzie Gminy w Kostomłotach, ul. Ślężna 2. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu systemu komputerowego pod nazwą Zakład Systemów Informatycznych „SIGID” Sp. z o.o. w Poznaniu. 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.
5. Budżet projektu realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej: Dział 801 – oświata i wychowanie, Rozdział 80195 - Pozostała działalność.
6. Dla realizowanego projektu w budżecie gminy Kostomłoty tzw. „organie finansowym” prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową poprzez wyodrębnienie jednostki organizacyjnej **P4-„DZISIAJ J STARTUJEMY W PRZYSZŁ...”**
7. Wyodrębniona 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 według proporcji 85 % - finansowanie z budżetu środków europejskich z czwartą cyfrą- 7; 9,99 % współfinansowanie krajowe- z czwartą cyfrą- 9 oraz 5,01% - finansowanie z własnych środków – z czwartą cyfrą – 0.

8. Ustala się, że przychód z otrzymanego dofinansowania zostanie wprowadzony do ksiąg rachunkowych metodą dochodową, w dniu wpływu środków finansowych na rachunek bankowy.

9. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych stanowią prawidłowo sporządzone dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej zwane dowodami źródłowymi. Każdy dowód księgowy musi odpowiadać określonym wymaganiom wynikającym z ustawy o rachunkowości.

Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych ujmuje się chronologicznie.

10. Każdy dowód księgowy wolny od błędów rachunkowych powinien odzwierciedlać rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej.

11. Księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont z zachowaniem zgodności wydatków z zatwierdzonym budżetem projektu.

12. 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.

13. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawione przez skreślenie błędu i wpisanie poprawnej treści. Poprawione dane winny być opatrzone podpisem osoby dokonującej korekty.

14. Wszystkie dokumenty związane z finansową realizacją projektu przechowywane są w siedzibie Urzędu Gminy w Kostomłotach, w oddzielnych segregatorach, przez okres określony w umowie o dofinansowanie, z wyjątkiem sprawozdań budżetowych Rb-27S oraz Rb-28S (jednostkowych oraz zbiorczych), które przechowywane są łącznie z pozostałymi sprawozdaniami budżetowymi.

16. W przypadku braku środków na rachunku bankowym projektu, środki na realizację wydatków przekazywane są z rachunku budżetu Gminy Kostomłoty - Organu o numerze

92 9584 1106 2011 1100 0505 0003 na rachunek projektu a następnie zwracane po otrzymaniu dotacji.

16. Dla celów projektu pn. „**Dzisiaj startujemy w przyszłość**” przyjmuje się plan kont określony w Zarządzeniu nr 78/15 Wójta Gminy Kostomłoty z dnia 30 czerwca 2015 roku w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Urzędu Gminy w Kostomłotach.

Ewidencja analityczna dla Projektu prowadzona jest w sposób następujący:

133-04 Rachunek bankowy Projektu.

Na koncie tym ewidencja księgowa prowadzona jest na podstawie wyciągów bankowych (symbol WM) z wyodrębnionego rachunku bankowego dla Projektu.

Ewidencja księgowa obejmuje wpływ środków (dochodów) na realizację Projektu, przekaz środków do jednostki bezpośrednio realizującej Projekt oraz ewentualny zwrot środków w przypadku braku realizacji.

223-1-04 Rozliczenie wydatków budżetowych Projektu

Na koncie tym ewidencja księgowa prowadzona jest na podstawie wyciągów bankowych (przekazy oraz zwroty środków dla jednostki bezpośrednio realizującej Projekt), miesięcznych sprawozdań z realizacji wydatków Projektu Rb-28S (pliki danych, lub wydruk z wykonania wydatków za dany miesiąc) oraz poleceń księgowania w przypadku koniecznych korekt lub zmian w ewidencji.

901-1-80195-paragraf klasyfikacji budżetowej-04 dochody budżetu gminy (środki pozyskane na realizację Projektu).

Ewidencja księgowa prowadzona na podstawie wyciągów bankowych(lub poleceń księgowych tzw. PK w sytuacji dotyczącej przeksięgowania lub korekt) z wyodrębnionego rachunku bankowego dla Projektu –kod dziennika WM.

Na kontach tych ewidencjonowany jest również plan dochodów i jego zmiany

Zgodnie z Uchwałami Rady Gminy Kostomłoty oraz Zarządzeniami Wójta Gminy Kostomłoty .

902-3-80195-paragraf klasyfikacji budżetowej-4 wydatki związane z realizacją Projektu .

Ewidencja księgowa prowadzona na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-28S Jednostki bezpośrednio realizującej Projekt .

(comiesięczny plik danych ze zbiorów Jednostki realizującej Projekt lub wydruk komputerowy z wykonania wydatków za dany miesiąc).

Na kontach tych ewidencjonowany jest również plan dochodów i jego zmiany
Zgodnie z Uchwałami Rady Gminy Kostomłoty oraz Zarządzeniami Wójta Gminy
Kostomłoty .

961-1 wynik wykonania budżetu

Nie jest prowadzona ewidencja wyodrębniona tylko dla potrzeb Projektu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego , na koncie tym ujmuje się
przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów i wydatków budżetowych

17. Do zatwierdzania oraz kontroli dokumentów księgowych upoważnione są osoby
zgodnie z „Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie
Gminy Kostomłoty” .


WÓJT
mgr Janina Gawlik