

Zarządzenie Nr 120.49.2014
Wójta Gminy Załuski
z dnia 15.09.2014 r.

dotyczące ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla budżetu Gminy Załuski w zakresie procedur finansowych związanych z realizacją projektu pn. „**Rozwój – Integracja - Praca – aktywizacja społeczna i zawodowa osób zagrożonych wykluczeniem społecznym**”, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

Na podstawie postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz.1223 z późn. zm.) w szczególności art.10 ust. 2 oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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. Nr 128, poz.861) oraz umowy o przyznaniu pomocy nr UDA – POKL.07.02.01-14-007/14-00 na operację w zakresie projektu pn. „**Rozwój – Integracja - Praca- aktywizacja społeczna i zawodowa osób zagrożonych wykluczeniem społecznym**” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Priorytet VII promocja integracji społecznej, w ramach działania 7.2 Przeciwdziałanie wykluczeniu i wzmocnieniu sektora ekonomii społecznej, poddziałania 7.2.1 aktywizacja zawodowa i społeczna osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego zarządza się, co następuje:

§1.

1. Wprowadza się szczegółową dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości dla budżetu gminy (Organu) oraz procedury finansowe dla realizacji projektu pn. „**Rozwój – Integracja - Praca- aktywizacja społeczna i zawodowa osób zagrożonych wykluczeniem społecznym**” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego realizowanego przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Załuskach w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2.

Zobowiązuję wszystkie osoby biorące udział przy realizacji projektu do przestrzegania i stosowania procedur określonych w niniejszym zarządzeniu.

§3.

Nadzór finansowy nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Załuski.

§4.

Sprawy nieobjęte niniejszym zarządzeniem zostały uregulowane odrębnymi zarządzeniami wewnętrznymi:

1. Dokumentacja zasad (polityki rachunkowości) dla Urzędu Gminy w Załuskach oraz jednostek podległych i nadzorowanych.
2. Instrukcji Inwentaryzacyjnej.
3. Ewidencji i sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych.

§5.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Załuski

Romuald Woźniak

I. Ogólne zasady polityki rachunkowości dla budżetu gminy (Organu) oraz ewidencja księgowa dokumentów i operacji finansowych związanych z realizacją projektu:

1. Beneficjentem projektu jest Akademia Szybkiej Nauki. Gmina Załuski jest partnerem projektu. Obsługę projektu prowadzi GOPS w Załuskach w ramach planu finansowego GOPS. Wprowadza się odrębny kod rachunkowy dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji dotyczących projektu oraz prowadzi oddzielny system rachunkowości (rejestr).
2. Na potrzeby projektu wyodrębnia się rachunek bankowy będący jednocześnie rachunkiem organu oraz jednostki realizującej projekt (GOPS).
3. Konta syntetyczne prowadzone dla projektu są częścią księgi głównej budżetu Gminy Załuski.
4. W celu księgowego wyodrębnienia zapisów analitycznych operacji związanej z realizacją projektu wprowadza się do poziomu kont analitycznych budżetu Gminy Załuski symbol „5” po nazwie konta.
5. Do obsługi projektu w ramach kont dla budżetu Gminy Załuski wprowadza się następujące konta analityczne:
 - 133 -5 R-k bankowy projektu „**Rozwój – Integracja - Praca- aktywizacja społeczna i zawodowa osób zagrożonych wykluczeniem społecznym**”
 - 240 -5- 1 – Należności od IZ z tytułu refundacji poniesionych wydatków z budżetu gminy
 - 240 -5-2 – Zobowiązania do budżetu gminy z tytułu zwrotu refundacji wydatków
 - 901-5-1- Dochody budżetu – środki Europejskiego Funduszu Społecznego- 85 % dofinansowania projektu
 - 901-5-2-Dochody budżetu –środki Budżetu Państwa -15 % dofinansowania projektu

KLASYFIKACJA DOCHODÓW

- 852 – dział klasyfikacji budżetowej,
- 85295 – rozdział klasyfikacji budżetowej,
- 200 – paragraf dochodów z cyfrą na końcu 7 określającą źródło finansowania-środki UE,
- 200 - paragraf dochodów z cyfrą na końcu 9 określającą źródło finansowania-środki BP

Przychody z tytułu dotacji finansującej projekt zostaną wprowadzone do ewidencji księgowej budżetu gminy w momencie wpływu dotacji na rachunek bankowy organu i równolegle na kontach przychodów Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Załuskach.

-902-5-1 -wydatki budżetu -wydatki kwalifikowalne ze środków UE-85%

-902-5-2-wydatki budżetu-wydatki kwalifikowalne ze środków Budżetu Państwa -15%

KLASYFIKACJA WYDATKÓW:

dział 852

rozdział 85295

paragrafy-ostatnia cyfra 7-EFS, 9- środki Budżetu Państwa

4017 – wynagrodzenia osobowe – EFS 85%

4019 - wynagrodzenia osobowe – BP 15%

4117 –składki na ubezpieczenia społeczne - EFS 85%

4119 -składki na ubezpieczenia społeczne - BP 15%

4127 - składki na Fundusz Pracy - EFS 85%

4129 -składki na Fundusz Pracy - BP 15%

4177- wynagrodzenia bezosobowe - EFS 85%

4179- wynagrodzenia bezosobowe - BP 15%

4217- zakup materiałów -EFS 85%

4219- zakup materiałów-BP 15%

4307-zakup usług pozostałych – EFS 85%

4309-zakup usług pozostałych – BP 15%

4357 –zakup usług dostępu do sieci Internet - EFS 85%

4359 –zakup usług dostępu do sieci Internet– BP 15%

4377 -opłata z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej - EFS 85%

4379 -opłata z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej– BP 15%

Księgowania na kontach wydatków odbywają się na podstawie sprawozdań miesięcznych przekazywanych przez jednostkę realizującą projekt (GOPS).

6. W przypadku pojawienia się potrzeby w trakcie realizacji projektu zastosowania innych kont analitycznych stosuje się ogólną zasadę, iż:
 - początek konta analitycznego/ pierwsze trzy cyfry/ jest początkiem konta głównego
 - następną cyfrę stanowi numer nadany projektowi -projekt ma **numer 5**
 - ujmuje się je w grupie kont i dokumentów określonych w powyższym zarządzeniu,
 - przy realizacji wydatków następnym wyróżnikiem jest symbol 1, 2-co stanowi kolejno wydatek UE (odpowiada cyfra 7 w klasyfikacji budżetowej), symbol 2- wydatki z udziału BP (odpowiada cyfra 9 klasyfikacji budżetowej). Konta dzieli się szczegółowo tylko wówczas, gdy zachodzi potrzeba podziału konta. Minimalną podziałką dla konta jest wyróżnik nadany projektowi tj. „5”.
 - treści kont analitycznych są tożsame z treściami kont syntetycznych , o których mowa w ust. 3 niniejszego załącznika.
7. W zakresie wydatków związanych z realizacją projektu wskazuje się na źródło środków, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
8. Budowa struktury paragrafów wydatków / plan i realizacja / będzie następowała według następującego oznaczenia:

852-85295-421*- ** gdzie,
852 oznacza dział klasyfikacji budżetowej,
85295 oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej,
421* - oznacza paragraf klasyfikacji budżetowej, z podziałem na źródła finansowania, tj.
4217- wydatki poniesione ze środków unijnych finansowane z EU z zaliczki oraz
ze środków własnych podlegających przyszłej refundacji.
4219-wydatki poniesione ze środków BP

II. Zasady kwalifikowalności kosztów Projektu

1. Przez wydatki kwalifikowane należy rozumieć wydatki lub koszty poniesione zgodnie z wytycznymi zawartymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013 (Narodowe Strategiczne Ramy Odniesienia 2007-2013)
2. Pod pojęciem wydatku faktycznie poniesionego należy rozumieć wydatek w znaczeniu kasowym, to jest rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego beneficjenta.

III. Tryb i okresy sprawozdawczości i rozliczeń w trakcie poszczególnych etapów Projektu i po zakończeniu.

Tryb oraz okresy sprawozdawczości i rozliczeń w trakcie poszczególnych etapów Projektu i po jego zakończeniu realizowane są zgodnie z warunkami umowy.

SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA


Środki z funduszy UE i inne środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej są dochodami i wydatkami JST, zatem ujęte są w ewidencji wykonania budżetu. W sprawozdaniach środki pomocowe nie znajdują odzwierciedlenia w odrębnych pozycjach aktywów i pasywów, a są częścią składową pozycji poszczególnych pozycji sprawozdania.

Rachunek zysków i strat nie wykazują wykorzystania środków pomocowych w odrębnych pozycjach sprawozdania specjalnie dla tych środków przeznaczonych. W sprawozdaniu zestawienie zmian w funduszu jednostki środki pomocowe po rozliczeniu zostają przeksięgowane na zwiększenie funduszu jednostki ze wskazaniem źródeł finansowania.

SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

Środki z funduszy UE i inne środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej są dochodami i wydatkami JST stąd wykazywane są w sprawozdawczości budżetowej dotyczącej danej jednostki. W sprawozdaniach (Rb NDS ,RB 27S i Rb 28S dla JST) dochody i wydatki ze środków pomocowych wykazywane są łącznie z innymi dochodami i wydatkami budżetowymi, z uwzględnieniem jednakże specjalnego oznaczenia według czwartej cyfry paragrafów klasyfikacji budżetowej. Sprawozdanie roczne Rb WS o wydatkach strukturalnych, dotyczy wszystkich wydatków jednostki zakwalifikowanych jako strukturalne, w tym również z powyższego projektu.

Wójt Gminy Żaluski


Romuald Woźniak