

Zarządzenie Nr 58 A/2012
Wójta Gminy Winnica
z dnia 17 września 2012 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu pn.: „Rodzinny Festyn Plenerowy” w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i Rozwój Wsi” objętego PROW na lata 2007 – 2013

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn.zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.) oraz w:

- rozporządzeniu Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.);
- rozporządzeniu Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103 z późn. zm.);
- rozporządzeniu Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207 z późn.zm.) w celu prawidłowej realizacji projektu z dofinansowaniem środków unijnych i przestrzegania przepisów, a w szczególności:
- rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 z 11 lipca 2006 r. ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz.U. UE L z 31 lipca 2006 r.);
- rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 z 8 grudnia 2006 r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 (Dz.U. UE L 371 z 27 grudnia 2006 r.); ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- krajowych przepisów zawartych w ustawie z dnia 7 marca 2007 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków EFRROW (Dz.U. Nr 64, poz. 427 z późn.zm.),
- krajowych przepisów zawartych w Rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 14 lutego 2008 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (Dz.U. Nr 38, poz. 220 z późn.zm.),
- krajowych przepisów zawartych w Rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 8 lipca 2008 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej w ramach działania „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (Dz.U. Nr 138, poz. 868 z późn.zm.),

Wójt Gminy Winnica zarządza, co następuje:

§ 1.

Dla realizacji zadania wprowadza się, jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości projektu „Rodzinny Festyn Plenerowy” oraz zakresy odpowiedzialności dla poszczególnych komórek i pracowników Urzędu Gminy.

§ 2.

1. Polityka rachunkowości projektu ustalona zostaje zgodnie z nadrzędnymi zasadami rachunkowości tj:

1) zasadą ciągłości, która stanowi, że przyjęte zasady rachunkowości będą stosowane w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach jednakowego grupowania na kontach księgowych operacji gospodarczych, przyjmując taką samą metodę wyceny aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych, tak aby przez kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na okres ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmując się w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych,

2) zasadą jawności i przejrzystości poprzez ustalenie odpowiedzialności osób dysponującymi zasobami publicznymi, ograniczenie ryzyka niecelowego wydania środków publicznych, czyli także środków europejskich. Istotne jest też przestrzeganie klasyfikacji budżetowej,

3) zasadą memoriałową i kasową: w księgach rachunkowych projektu należy ująć wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz obciążające go koszty dotyczące danego roku, niezależnie od terminu ich zapłaty. Ważne jest pilnowanie w rozliczeniach projektu, równoległego ujmowania wydatków kwalifikowanych projektu w ujęciu kasowym, a więc już opłaconych,

4) zasadą kontynuacji działalności i realizacji projektu – przy stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości przyjmuje się, że beneficjent będzie kontynuował w kolejnym roku, realizowanie projektu w niezmiennym zakresie,

5) zasadą jasnego i rzetelnego obrazu – stosując przyjęte zasady rachunkowości należy rzetelnie i jasno przedstawić sytuację majątkową i finansową.

§ 3.

1. Rachunkowość projektu prowadzona jest według ogólnych zasad przyjętych w Urzędzie Gminy ustalonych zarządzeniem Nr 34/2011 Wójta Gminy Winnica z dnia 26 maja 2011 r. w sprawie w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy, urzędu gminy oraz jednostek organizacyjnych dla których urząd gminy prowadzi obsługę finansowo księgową.

2. Ewidencja księgowa w zakresie zadania objętego dofinansowaniem jest zgodna z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 4.

Projekt realizowany jest w ramach Programu, osi 4 „Leader”, działania 4.1, „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” objętego PROW na lata 2007 – 2013.

§ 5.

1. Za nadzór nad realizacją projektu odpowiada Kierownik Referatu Budżetów i Finansów, w tym w szczególności za:

1) koordynację zadań wynikających z projektu w ramach struktury wewnętrznej Urzędu;

2) koordynację obowiązujących procedur związanych z realizacją zadania;

3) dostępność do dokumentów merytorycznych i rachunkowych i ich ochronę przed niekontrolowanymi zmianami;

4) prawidłowe przechowywanie całości dokumentacji związanej z realizacją projektu i przyznaną pomocą zarówno w trakcie realizacji projektu jak i po jego zakończeniu.

§ 6.

1. Zgodnie z zawartą umową o przyznanie pomocy z dnia 06.09.2012 r. Nr 00277-6930-UM0740515/11 z Samorządem Województwa Mazowieckiego podinspektor ds. finansowo-księgowych odpowiada za:

- 1) realizację zadania zgodnie z harmonogramem rzeczowo - finansowym projektu;
- 2) sporządzenie wniosku o płatność;
- 3) monitorowanie projektu, oraz niezwłoczne informowanie Samorządu Województwa o zaistniałych nieprawidłowościach;
- 4) sporządzanie sprawozdań z realizacji projektu i przedłożenie ich Samorządowi Województwa;
- 5) przekazywanie do Samorządu Województwa wszystkich dokumentów, informacji i wyjaśnień związanych z realizacją projektu;
- 6) udostępnienie dokumentacji związanej z projektem, a będącej w posiadaniu Urzędu Gminy podmiotom uprawnionym do przeprowadzania kontroli;
- 7) promowanie projektu zgodnie z postanowieniami umowy.

§ 7.

1. Skarbnik Gminy odpowiada za:

- 1) organizacyjne wyodrębnienie ewidencji księgowej dla realizacji projektu;
- 2) wskazanie rachunku bankowego dla realizowanego projektu;
- 3) współpracę z podinspektorem ds. finansowo-księgowych w zakresie sporządzania wymaganych dokumentów do wniosku o płatność;
- 4) przekazywanie do Samorządu Województwa wszystkich dokumentów finansowych związanych z realizacją projektu.

§ 9.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik
do Zarządzenia Nr 58A/2012
Wójta Gminy Winnica
z dnia 17września 2012 r.

Ewidencja księgowa dla zadania „Rodzinny Festyn Plenerowy” w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i Rozwój Wsi” objętego PROW na lata 2007 – 2013

1. Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania. Do czasu podpisania umowy o przyznaniu pomocy w paragrafach klasyfikacji budżetowej wydatków stosowano czwartą cyfrę „0”. Zmiana zakresu czwartej cyfry następuje po podpisaniu umowy.
2. Wyodrębnia się ewidencję księgową projektu, która polega na wprowadzeniu kont analitycznych założonych na operacje dotyczące realizowanego projektu ze szczególnością odpowiednio do kategorii kosztowych zawartych we wniosku o dofinansowanie projektu.
3. Do realizacji projektu wyodrębnia się rachunek bankowy do ewidencji dochodów i wydatków.
4. Wyodrębnienie ewidencji księgowej projektu, która polega na:
 - 1) dla dochodów - na wprowadzeniu kont analitycznych założonych na operacje dotyczące realizowanego projektu;
 - 2) dla wydatków - na wprowadzeniu kont analitycznych założonych na operacje dotyczące realizowanego projektu.
5. Środki finansowe na realizację projektu zarówno po stronie dochodów i wydatków zostają ujęte w klasyfikacji budżetowej: dział 921 (Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego), w rozdziale 92105 (Pozostałe zadania w zakresie kultury) i w paragrafie 2007, który zostanie utworzony w następujący sposób:
 - 1) dla dochodów:
 - a) których źródłem są środki z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich należy klasyfikować poprzez dopisanie jako czwartej cyfry paragrafu – cyfry 7; w budżecie Gminy na rok 2013 należy wprowadzić wpływ środków w paragrafie 2007 (70% poniesionych kosztów kwalifikowanych projektu);
 - 2) dla wydatków:
 - a) ponoszonych na realizację projektu, którego źródłem są środki z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich należy klasyfikować poprzez dopisanie jako czwartej cyfry paragrafu – cyfry 7;
 - b) ponoszonych jako wkład własny należy klasyfikować poprzez dopisanie jako czwartej cyfry paragrafu – cyfry 9;
 - c) ponoszonych w trakcie realizacji projektu jako koszty niekwalifikowane należy klasyfikować poprzez dopisanie jako czwartej cyfry paragrafu – cyfry 0;
 6. Do ewidencji operacji gospodarczych projektu stosuje się plan kont księgowych wprowadzony w Urzędzie Gminy zarządzeniem Nr 34/2011 Wójta Gminy Winnica z dnia 26 maja 2011 r. w sprawie w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy, urzędu gminy oraz jednostek organizacyjnych dla których urząd gminy prowadzi obsługę finansowo księgową