

ZARZĄDZENIE NR 82/2018
BURMISTRZA STRYKOWA

z dnia 12 października 2018 r.

w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości środków unijnych na finansowanie projektu pt. Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Stryków" w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020

Na podstawie art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.¹⁾) oraz umowy zawartej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 pomiędzy Gminą Stryków a Województwem Łódzkim, w imieniu którego działa Zarząd Województwa Łódzkiego, Burmistrz Strykowa zarządza, co następuje:

§ 1. Wprowadza się szczegółową dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości, instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowych, procedury kontroli finansowej środków unijnych otrzymanych na finansowanie Projektu pt. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Stryków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020”.

§ 2. Zobowiązuje się 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 Stryków.

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

¹⁾Zm. 62, 398 i 650

Szczegółowe zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące przy realizacji Projektu pt. Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Stryków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020

Rozdział I Polityka wprowadzenia rachunkowości

1. Rachunkowość w zakresie zadania finansowanego z udziałem Funduszy Europejskich wprowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu Urzędu Miejskiego w Strykowie 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 przechowywania dokumentacji rachunkowości,
- prawidłowej ochrony zbiorów ksiąg rachunkowych.

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

3. Księgi rachunkowe są w siedzibie Urzędu Miejskiego w Strykowie.

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

5. Projekt posiada wyodrębniony rachunek bankowy nr 50 8785 0002 2001 0000 1993 0042. Księgi rachunkowe jednostki i organu obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald (sum zapisów), które tworzą:

- dziennik (dziennik cząstkowy),
- konta księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna prowadzona w przekroju klasyfikacji budżetowej),
- Zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych sporządza się łącznie dla kont związanych z bieżącą działalnością jednostki oraz kont związanych z Projektem. Księgi rachunkowe prowadzone są na bieżąco, przy zapewnieniu ich bezbłędności, rzetelności i sprawdzalności. Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na najniższym poziomie analityk przewidzianym w definiowanym 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 Miejskiego w Strykowie. 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 księgowych),

- 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 jednostronny, 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 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 złożonym projektem, podpisaną umową i harmonogramem, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

Wydatki Projektu powinny być księgowane wg klasyfikacji budżetowej w proporcji 84,99% finansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego - z czwartą cyfrą paragrafu „7 ” oraz 15,01% współfinansowanie krajowe - z czwartą cyfrą paragrafu „9 ”, od wartości wydatków kwalifikowanych w kwocie netto. Wydatki niewykwalifikowane, w tym podatek VAT będzie pokrywany ze środków własnych i księgowany z czwartą cyfrą paragrafu „9 ”..

Dodatkowo do każdego dokumentu księgowego zostanie dołączony tzw. dodatkowy opis faktury VAT, służący do szczegółowego rozliczenia wydatku realizowanego w ramach Projektu.

Rozdział II Zasady ewidencji księgowej

Plan kont Urzędu Gminy Stryków dla projektu pt. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Stryków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020”.

1. Konta bilansowe - syntetyczne organu:

- 133- 1 - Rachunek budżetu
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 961- Wynik wykonania budżetu
- 992 - Plan wydatków

2. Plan kont dla ewidencji jednostki budżetowej - konta bilansowe syntetyczne

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011 - Środki trwałe,

- 071- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

- 080 - 662 Środki trwałe w budowie (inwestycje) - „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Stryków w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020”.

Zespół 1 - środki pieniężne i rachunku bankowe

- 130-18 - Rachunek bieżący jednostki

Zespół 2 - rozrachunki i rozliczenia

- 201-18 - Rozrachunki z odbiorcami dostawcami

- 223-18 - Rozliczenie wydatków budżetowych

Zespół 8 - fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800-Fundusz jednostki

- 810-18 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

- 860 - Wynik finansowy

3. Konta pozabilansowe

- 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 10/2018 Burmistrza Strykowa z dnia 31 stycznia 2018 r.