

F.0050.46.2014

Zarządzenie nr 46/2014  
Wójta Gminy Leszno  
z dnia 10 kwietnia 2014 r.

w sprawie: zasad (polityki) rachunkowości dla projektu pn. „**Cross z historią w tle**” realizowanego w ramach Programu osi 4 „Leader”, działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” z zakresu małych projektów, objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013


Na podstawie art. 10 i art.13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz.330 z późn. zm), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 siedzibą poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013r. poz. 289) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 38., poz.207 z późn.zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się, jako obowiązujące, zasady (politykę) rachunkowości dotyczące projektu pn. „**Cross z historią w tle**”, realizowanego w ramach Programu osi 4 „Leader”, działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii Rozwoju” w zakresie małych projektów objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01.01.2014r.

  
WÓJT  
Andrzej Cieślak

Projekt realizowany w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie małych projektów objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013, zgodnie z umową o przyznanie pomocy nr 00086-6930-UM0740130/13 z dnia 13.11.2013 r.

#### I. Zasady ogólne

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Projektu.
2. Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji Projektu jest Gmina Leszno, realizatorem Urząd Gminy w Lesznie.
3. Księgi rachunkowe Projektu prowadzone są w języku polskim w jednostce budżetowej, w siedzibie Urzędu Gminy w Lesznie.
4. Księgi rachunkowe Projektu prowadzone są komputerowo w wyodrębnionym rejestrze księgowym pn. „Cross z historią w tle” w systemie INFO SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j.
5. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie dowodów księgowych (oryginały dokumentów, faktura VAT, rachunek, polecenie księgowania).
6. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy.
7. Wydatki ponoszone na realizację Projektu realizowane będą z wyodrębnionego dla Projektu rachunku bankowego Urzędu Gminy Leszno o numerze 03 9283 0006 0025 8629 2000 0200.
8. Podatek VAT, którego wysokość została zawarta w budżecie projektu jest wydatkiem niekwalifikowanym. Gmina nie ma prawa do odliczenia podatku VAT z uwagi na fakt, iż zakupy, w ramach których podatek VAT został poniesiony, nie służą czynnościom opodatkowanym.

#### II. Klasyfikacja budżetowa

1. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych ujmowane są:
  - wpływ środków finansowych z przyznanej pomocy po stronie dochodów w księgach Organu,
  - wpływy dochodów budżetowych z opłaty za udział w biegu ujmowane są po stronie dochodów w klasyfikacji budżetowej dział 926 „Kultura fizyczna” rozdział 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” w księgach rachunkowych Projektu i przekazywane na konto Organu,
2. Środki finansowe na realizację Projektu, po stronie wydatków, zostają ujęte w planie finansowym Urzędu Gminy w klasyfikacji budżetowej: dział 926 „Kultura fizyczna”, rozdział 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” i w paragrafie, który zostanie utworzony w następujący sposób:



- wydatki kwalifikowalne ponoszone na realizację Projektu, których źródłem finansowania są środki z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich – należy klasyfikować z czwartą cyfrą paragrafu „7”,

- wydatki kwalifikowalne ponoszone na realizację Projektu, których źródłem finansowania są środki własne, w części wydatków objętej zawartą umową o dofinansowanie z czwartą cyfrą paragrafu „9”,

- ponoszone na realizację Projektu, w części wydatków niekwalifikowalnych nie objętych umową o dofinansowanie, która jest finansowana wyłącznie ze środków własnych, nie podlega refundacji i nie jest współfinansowaniem z czwartą cyfrą paragrafu „0”.

### III. Ewidencja księgową Projektu

1. Prowadzi się ewidencję księgową w zakresie realizacji projektu w rejestrze pn. „Cross z historią w tle”

Wykaz kont syntetycznych:

- Konto 130 – 1 – Rachunek bieżący jednostki – dochody
- Konto 130 – 2 – Rachunek bieżący jednostki - wydatki
- Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- Konto 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- Konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- Konto 225 - Rozrachunki z budżetami
- Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- Konto 240 - Pozostałe rozrachunki
- Konta 401 - Zużycie materiałów
- Konto 402 – Usługi obce
- Konto 404 – Wynagrodzenia
- Konto 409 – Pozostałe koszty rodzajowe
- Konto 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- Konto 800 – Fundusz jednostki
- Konto 860 – Wynik finansowy.
- Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Ewidencja księgową:

Treść	Wn	Ma
Wpływ środków na realizację Projektu	130-2	223
Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw, robót i usług dotyczących projektu.	Zespół 4	201,240
Wynagrodzenie brutto naliczone na podstawie umowy zlecenia	404	231
Wydatki zrealizowane z rachunku bankowego: spłata zobowiązań	201,225,231,240	130-2
Naliczenie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych	231	225
Przebieganie na koniec każdego miesiąca zrealizowanych wydatków	223	800
Przypis należności z tytułu dochodów budżetowych	221	720
Wpływ należności z tytułu dochodów budżetowych	130-1	221
Przebieganie na koniec każdego miesiąca zrealizowanych dochodów	800	222

Przelew pobranych dochodów budżetowych na rachunek budżetu gminy	222	130-1
Zwrot niewykorzystanych środków na rachunek budżetu gminy	223	130-2
Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów	860	Zespół4
Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720	860
Przebieganie w następnym roku pod datą przyjęcia bilansu wyniku za rok poprzedni	800	860

#### IV. Obieg, opis, kontrola i przechowywanie dokumentów księgowych

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z Projektem, zawartymi umowami i terminami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
2. Obieg i opis dokumentów księgowych (faktur, rachunków i innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej):
  - 1) Wpływ do sekretariatu Urzędu Gminy – pieczęć i data wpływu.
  - 2) Dekretacja dokumentu przez Wójta – skierowanie dokumentu do Koordynatora Projektu
  - 3) Koordynator Projektu odpowiedzialny za realizację Projektu sprawdza dokument pod względem:
    - zgodności z zawartą umową z wykonawcą
    - kompletności dokumentu (np. załączenie odpowiednich protokołów odbioru itp.),
    - zgodności z zawartą umową o dofinansowanie oraz kwalifikowalności wydatku oraz dokonuje opisu zgodnego ze wzorem poniżej:

<b>Opis do faktury :..... z dnia ..... wystawionej przez.....</b>	
1	Wydatek współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach działania 413 „ Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”- mały projekt Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013. Operacja mająca na celu organizację imprezy biegowo-historycznej „Cross z historią w tle”, która jest realizowana na podstawie umowy o dofinansowanie projektu nr UM 00086-6930-UM0740130/13 z dnia 13.11.2013 roku, przez Gminę Leszno.
2	Kategoria zgodna z budżetem projektu – nr i nazwa zadania:
3	Opis merytoryczny wydatku –
	kwota ogółem
	koszt kwalifikowalny
	koszt niekwalifikowalny
4	Sprawdzone pod względem merytorycznym:
	data, podpis i pieczęć funkcyjna .....
5	Sprawdzono zgodność z procedurami wynikającymi z Ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Wydatek został poniesiony zgodnie z art. 4. pkt
	data, podpis i pieczęć funkcyjna

	8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 z późn. zmianami.)	.....
6	Kwota kwalifikowalna:	.....
	w tym płatność:	
	ze środków europejskich 80%	.....
	ze środków własnych 20%	.....
7	Sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym	data, podpis i pieczęć funkcyjna .....
8	Główny Księgowy – Skarbnik Gminy	data, podpis i pieczęć funkcyjna .....

- 4) Pracownicy referatu finansowego dokonują:
- sprawdzenia dokumentu pod względem formalno –rachunkowym,
  - dekretacji dokumentów,
  - przekazują dokument Skarbnikowi Gminy w celu wstępnej kontroli a następnie Wójtowi Gminy w celu zatwierdzenia do wypłaty,
  - sporządzają przelewy,
  - ewidencjonują dokumenty w księgach rachunkowych.
3. Przechowywanie dokumentów związanych z realizacją Projektu:
- 1) Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji Projektu przechowywane są w siedzibie Urzędu Gminy w Lesznie
  - 2) Dokumenty przechowywane są w wyodrębnionych segregatorach opisanych zgodnie z obowiązującymi wytycznymi
  - 3) Okres przechowywania dokumentów księgowych wynosi 5 lat od dnia dokonania przez Agencję płatności ostatecznej.
4. Zasady nie objęte niniejszym Zarządzeniem uregulowane zostały w Zarządzeniu nr 77/2013 z dnia 04.09.2013 roku w sprawie „Zasad (polityki) rachunkowości”.

  
 WÓJT  
 Andrzej Cieślak