

ZARZĄDZENIE NR ORG.0050.452a.2013
WÓJTA GMINY WILKÓW

z dnia 13 grudnia 2013 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu pn:
„Wesołe Przedszkole w Wilkowie” w ramach poddziałania 9.1.1 Zmniejszanie nierówności
w stopniu upowszechnienia edukacji przedszkolnej objętego POKL na lata 2007 – 2013

Na podstawie przepisów art. 10 ust 2 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r. poz. 330 z późn.zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz w:

- rozporządzeniu 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 siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2013 r. poz. 289),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz. 119)
- 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 europejskich i przestrzegania przepisów, a w szczególności:

- rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz uchylającego rozporządzenie nr 1260/1999
- rozporządzenia (WE) nr 1081/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1784/1999 (Dz.Urz. UE L 210 z 31 lipca 2006r. str.12)
- rozporządzenia Komisji (WE) nr 1828/2006 ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (sprostowanie Dz.Urz. UE L 45 z 15 lutego 2007 r. str.4);

oraz właściwych aktów prawa krajowego, w szczególności:

- ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny (Dz.U. Nr 16, poz. 93, z późn.zm.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885, z późn.zm.),
- ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712 z późn.zm.),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn.zm.),
- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 907 z późn.zm.),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju regionalnego z dnia 18 grudnia 2009 r. w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (Dz.U. Nr 223, poz. 1786),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2009 r. w sprawie płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz przekazywania informacji dotyczących tych płatności (Dz.U. Nr 220, poz. 1726).

Wójt Gminy Wilków zarządza co następuje:

§ 1. Dla realizacji zadania wprowadza się, jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości projektu „**Wesołe Przedszkole w Wilkowie**” oraz zakresy odpowiedzialności dla poszczególnych komórek i pracowników Urzędu Gminy i Przedszkola Publicznego w Wilkowie

§ 2. Projekt realizowany jest w **ramach Programu operacyjnego Kapitał Ludzki na lata 2007–2013. Priorytet IX Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach, działanie 9.1 Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty.**

§ 3. 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 ujmują 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.

§ 4.1. Rachunkowość projektu prowadzona jest według ogólnych zasad przyjętych w Urzędzie Gminy ustalonych zarządzeniem Wójta Gminy Wilków Nr ORG.0050.198.2012 z dnia 2 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. (z późn.zm.).

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

§ 5. Za nadzór nad realizacją projektu odpowiada Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Komunikacji i Rolnictwa, 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. Zgodnie z zawartą umową o przyznanie pomocy z dnia 14.11.2013 r. Nr POKL.09.01.01-16-004/13 z Wojewódzkim Urzędem Pracy w Opolu, podinspektor ds. pozyskiwania i rozliczania funduszy odpowiada za:

- 1) realizację zadania zgodnie z harmonogramem rzeczowo - finansowym projektu,
- 2) sporządzenie wniosku o płatność,
- 3) monitorowanie projektu, oraz niezwłoczne informowanie Wojewódzkiego Urzędu Pracy o zaistniałych nieprawidłowościach,
- 4) sporządzanie sprawozdań z realizacji projektu i przedłożenie ich do Wojewódzkiego Urzędu Pracy,
- 5) przekazywanie do Wojewódzkiego Urzędu Pracy 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. Skarbnik Gminy odpowiada za:

- 1) organizacyjne wyodrębnienie ewidencji księgowej dla realizacji projektu,
- 2) wskazanie rachunku bankowego dla realizowanego projektu,
- 3) współpracę z podinspektorem ds. pozyskiwania funduszy w zakresie sporządzania wymaganych dokumentów do wniosku o płatność,
- 4) przekazywanie do Wojewódzkiego Urzędu Pracy wszystkich dokumentów finansowych związanych z realizacją projektu.

§ 8. Podinspektor ds. działalności gospodarczej i zamówień publicznych, odpowiedzialny jest za wszystkie czynności dotyczące wyłonienia wykonawcy, w oparciu o obowiązujące przepisy dotyczące ustawy prawo zamówień publicznych.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Ewidencja księgową dla zadania „Wesołe Przedszkole w Wilkowie”

1. Ewidencja księgową projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania.
2. Wyodrębnienia się ewidencję księgową projektu, która polega na wyodrębnieniu rachunku bankowego do ewidencji dochodów i wydatków. Do ewidencji dochodów i wydatków służy rachunek bankowy założony w Banku Spółdzielczym w Namysłowie O/ Wilków nr 38 8890 0001 0212 0333 2002 0052
3. Środki finansowe na realizację projektu zarówno po stronie dochodów i wydatków zostają ujęte w klasyfikacji budżetowej: dział 853 (Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej), rozdziale 85395 (Pozostała działalność) i w paragrafie, który został utworzony w następujący sposób:
 - 1) dla dochodów:
 - a) których źródłem są środki z Europejskiego Funduszu Społecznego należy klasyfikować poprzez dopisanie jako czwartej cyfry paragrafu – cyfry 7; w budżecie Gminy na lata 2013-2015 wprowadzono wpływ środków w paragrafie 2007 (85% poniesionych kosztów kwalifikowanych projektu),
 - 2) dla wydatków:
 - a) ponoszonych na realizację projektu, którego źródłem są środki z Europejskiego Funduszu Społecznego należy stosować klasyfikację budżetową 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.
4. Do ewidencji operacji gospodarczych projektu stosuje się plan kont wprowadzony w Urzędzie Gminy zarządzeniem Wójta Gminy Wilków Nr ORG.0050.198.2012 z dnia 2 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. (z późn.zm.)