

ZARZĄDZENIE NR ORG.0050.522A.2017
WÓJTA GMINY WILKÓW

z dnia 20 października 2017 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu pn:
„Centrum rekreacji i aktywnego wypoczynku w Wilkowie” w ramach poddziałania
„Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność”
w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego
Programem w zakresie Budowa lub przebudowa ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury
turystycznej lub rekreacyjnej, lub kulturalnej w zakresie operacji odpowiadających warunkom
przyznania pomocy ze środków PROW na lata 2014-2020

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn.zm.¹⁾) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 z późn.zm.²⁾) 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 2017 r. poz. 760);
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 z późn.zm.);
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 z późn.zm.)
- w celu prawidłowej realizacji projektu z dofinansowaniem środków europejskich i przestrzegania przepisów, a w szczególności:
- rozporządzenia nr 808/2014 – rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) nr 808/2014 z dnia 17 lipca 2014 r. ustanawiające zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1203/2013 w sprawie wsparcia rozwoju obszarów wiejskich przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW) (Dz. Urz. UE L 227 z 31.07.2014, str. 18 z późn.zm.);
- rozporządzenia Rady (WE) nr 1305/2013 - rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1305/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie wsparcia rozwoju obszarów wiejskich przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW) i uchylające rozporządzenie Rady (WE) nr 1698/2005 (Dz. Urz. UE 347 z 20.12.2013, str. 549 z późn.zm.);
- rozporządzenia nr 1306/2013 - rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1306/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie finansowania wspólnej polityki rolnej, zarządzania ją i monitorowania jej oraz uchylające rozporządzenie Rady (EWG) nr 352/78, (WE) nr 165/94, (WE) nr 2799/98, (WE) nr 814/2000, (WE) nr 12090/2005 i (WE) nr 485/2008 (Dz. Urz. UEL 347 z 28.12.2013 r. str. 549 z późn. zm.);
- krajowych przepisów zawartych w ustawie z dnia 20 lutego 2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Dz.U. z 2017 r. poz. 562 z późn.zm.)
Wójt Gminy Wilków zarządza, co następuje:

§ 1. Dla realizacji zadania wprowadza się, jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości projektu „Centrum rekreacji i aktywnego wypoczynku w Wilkowie” oraz zakresy odpowiedzialności dla poszczególnych komórek i pracowników Urzędu Gminy.

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2016 r. poz. 2255 oraz z 2017 r. poz. 61, 245, 791 i 1089

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2016 r. poz. 1948, 1984 i 2260 oraz z 2017 r. poz. 60, 191, 659, 933, 935, 1089, 1475, 1529 i 1537

§ 2. 1. Projekt realizowany jest w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego Programem w zakresie Budowa lub przebudowa ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej, lub kulturalnej w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy ze środków PROW na lata 2014-2020.

2. Celem projektu jest podniesienie atrakcyjności turystycznej oraz jakości życia na terenie Gminy Wilków poprzez modernizację infrastruktury turystyczno-rekreacyjnej w Wilkowie.

§ 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 osiągnięcia 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 niezmienionym 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.0050.212.2016 z dnia 4 stycznia 2016 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 18.10.2017 r. Nr 00113-6935-UM0110300/17 z Województwem Dolnośląskim 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 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. 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 Samorządu Województwa 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.

Wójt Gminy Wilków

mgr Bogdan Zdyb

Ewidencja księgową dla zadania
„Centrum rekreacji i aktywnego wypoczynku w Wilkowie” w ramach poddziałania
„Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność”
w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego
Programem w zakresie Budowa lub przebudowa ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury
turystycznej lub rekreacyjnej, lub kulturalnej

1. Ewidencja księgową 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. Wyodrębnienia 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 nie wyodrębnia się rachunku bankowego do ewidencji dochodów i wydatków. Do ewidencji dochodów służy rachunek budżetu. Do ewidencji wydatków służy rachunek wydatków Gminy.

4. Środki finansowe na realizację projektu zarówno po stronie dochodów i wydatków zostają ujęte w klasyfikacji budżetowej: dział 926 (Kultura fizyczna), rozdziale 92601 Obiekty sportowe) i w paragrafie, który został 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 wprowadzony zostanie wpływ środków w paragrafie 625 (63,63% 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 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.

5. Do ewidencji operacji gospodarczych projektu stosuje się plan kont wprowadzony w Urzędzie Gminy zarządzeniem Wójta Gminy Wilków Nr ORG.0050.212.2016 z dnia 4 stycznia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (z późn.zm.).

6. Wyodrębnienie ewidencji księgowej projektu „Centrum rekreacji i aktywnego wypoczynku w Wilkowie” polega na:

1) dla dochodów - na wprowadzeniu kont analitycznych założonych na operacje dotyczące realizowanego projektu, a mianowicie konto 133-43 – *Rachunek budżetu*, który służy do ewidencji wpływów środków oraz konto 223-43 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*;

2) dla wydatków - na wprowadzeniu kont analitycznych założonych na operacje dotyczące realizowanego projektu, a mianowicie 080-1-35 – *Środki trwale w budowie (inwestycje)*, które służy do ewidencji kosztów inwestycji „Centrum rekreacji i aktywnego wypoczynku w Wilkowie” oraz konto 130-1-2 – *Rachunek bieżący jednostki*, na którym ewidencjonuje się wydatki ponoszone na projekt i konto 223-1-2 – *Rozliczenie wydatków budżetowych*, które służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków projektu.