

Zarządzenie Nr 6/2011
Burmistrza Miasta i Gminy Ostroróg
z dnia 26 stycznia 2011 roku

w sprawie zasad polityki rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Miasta i Gminy w Ostrorogu przy realizacji projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego

Na podstawie przepisów art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157; poz. 1240 ze zm.) oraz zgodnie z przepisami zawartymi w:

1. § 14,15,16 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 siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. nr 128, poz.861), zwanego dalej rozporządzeniem,
2. Komunikacie Nr 13 Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz.Urz.Min.Fin. Nr 7, poz.58)
3. Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 maja 2010 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego w których wyposażone są jednostki budżetowe (Dz.U. Nr 114, poz. 761)
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz.103)
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. Nr 112, poz. 1317 z późn. zm.)
6. Rozporządzenie 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 2010 r. Nr 38, poz.207)
7. Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz.124)

Zarządza się co następuje:

§ 1

Zasady rachunkowości stosowane przy realizacji projektu: „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”, „Odnowa i rozwój wsi”, pomoc nr 00209-6930-UM 15301266/10 operacje: wymiana okien w świetlicach wiejskich w Zapuście, Oporowie i Bobulczynie oraz wykonanie wiejskich placów zabaw w Ostrorogu i Bielejewie.

1. Projekt realizowany jest przez Gminę Ostroróg, ul. Wroniecka 14, 64-560 Ostroróg w następującej klasyfikacji budżetowej:

Dział 921 – kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Rozdział 92109 – domy i ośrodki kultury, świetlice

Paragraf: w zależności od rodzaju wydatku z „7” – środki UE

z „9” – środki z budżetu państwa

z „0” – środki z budżetu gminy”

2. Ewidencja księgową projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania techniką komputerową; w jednostce stosuje się system BOMA - SOFT – do prowadzenia ksiąg organu i jednostki budżetowej.
3. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonym projektem, podpisaną umową i harmonogramem. Podstawą zapisów w księgach są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej : faktury, rachunki, listy płac, wyciągi bankowe, noty księgowe, korygujące noty księgowe, polecenia księgowania.
4. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, a okresami sprawozdawczymi poszczególne miesiące i kwartały roku obrotowego.
5. Zapisy w księgach rachunkowych prowadzi się w języku polskim oraz w walucie polskiej, dokonywane w sposób trwały. Powinny one zawierać, co najmniej:
 - a) datę dokonania operacji,
 - b) określenie rodzaju i numeru identyfikacji dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu księgowego, zrozumiały tekst opisy operacji,
 - c) zapisy w dziennikach dokonywane są w porządku chronologicznym, sukcesywnie dzień po dniu.
Zbiór danych z dziennika jest sprawdzianem kompletności ujęcia w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych w poszczególnych miesiącach i w całym roku obrotowym.
6. Dokumenty księgowe podlegają weryfikacji:
 - pod względem merytorycznym przez Koordynatora Projektu, w przypadku list płac przez Burmistrza Gminy, polegającej na sprawdzeniu czy dane zawarte w dowodach są zgodne z umową instytucji udzielającej dotacji, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym.
 - pod względem formalno – rachunkowym przez pracownika odpowiedzialnego za obsługę księgową Projektu.Fakt sprawdzenia dokonywany jest podpisem wraz z pieczętą imienną na dokumencie poprzedzonym klauzulą „Sprawdzono pod względem merytorycznym: oraz „Sprawdzono pod względem formalno – rachunkowym”. Tak sprawdzone, opisane, kompletne i zadekretowane dokumenty zatwierdza do wypłaty Burmistrz Miasta i Gminy Ostroróg, lub osoba upoważniona oraz Skarbnik Gminy lub osoba upoważniona.
7. Dokumenty finansowo – księgowe potwierdzające poniesione w ramach Projektu wydatki powinny zawierać elementy opisu zgodnie z wymogami.
8. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektu przechowywane są w odrębnych, oznaczonych segregatorach, przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.
9. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem dotacji rozwojowej służą następujące konta:
 - a) w organie :

- 133 – wyodrębniony rachunek budżetu
 - 223 – rozliczenie wydatków budżetowych
 - 901 – dochody budżetu
 - 902 – wydatki budżetu
 - 240 – pozostałe rozrachunki
- b) w jednostce budżetowej: jednostka pn: Urząd Miasta i Gminy – odnowa i rozwój wsi (okna i place zabaw)
- 080 - inwestycje
 - 013 – pozostałe środki trwałe
 - 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
 - 130 – rachunek bieżący
- Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem 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 2010 r. Nr 38, poz.207).
- 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - 225 – rozrachunki z budżetem
 - 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne
 - 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
 - 240 – pozostałe rozrachunki
- Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem 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 2010 r. Nr 38, poz. 207).
- 800 – fundusz jednostek
- Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem 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 2010 r. Nr 38, poz.).
- 810 – dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
 - 860 – straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 950 – wydatki strukturalne

Ewidencja według obszarów i kodów wydatków budżetowych.

- 980 – plan finansowy wydatków budżetowych

Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem 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 2010 r. Nr 38, poz. 207)

- 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem 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 2010 r. Nr 38, Poz.207)

- 999 – zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem 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 2010 r. Nr 38, poz. 207)

§ 2

Zasady rachunkowości stosowane przy realizacji projektu: „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju”, „Odnowa i rozwój wsi”, pomoc nr 00245-6930-UM 1540178/10 operacje: modernizacja świetlicy wiejskiej w Wielonku.

1. Projekt realizowany jest przez Gminę Ostroróg, ul. Wroniecka 14, 64-560 Ostroróg w następującej klasyfikacji budżetowej:
 - Dział 921 – kultura i ochrona dziedzictwa narodowego
 - Rozdział 92109 – domy i ośrodki kultury, świetlice
 - Paragraf: w zależności od rodzaju wydatku z „7” – środki UE
 - z „9” – środki z budżetu państwa
 - z „0” – środki z budżetu gminy
2. Ewidencja księgową projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania techniką komputerową: w jednostce stosuje się system BOMA - SOFT – do prowadzenia ksiąg organu i jednostki budżetowej.
3. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonym projektem, podpisaną umową i harmonogramem. Podstawą zapisów w księgach są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej : faktury, rachunki, listy płac, wyciągi bankowe, noty księgowe, korygujące noty księgowe, polecenia księgowania.
4. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, a okresami sprawozdawczymi poszczególne miesiące i kwartały roku obrotowego.
5. Zapisy w księgach rachunkowych prowadzi się w języku polskim oraz w walucie polskiej, dokonywane w sposób trwały. Powinny one zawierać, co najmniej:
 - a) datę dokonania operacji,
 - b) określenie rodzaju i numeru identyfikacji dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu księgowego, zrozumiały tekst opisy operacji,
 - c) zapisy w dziennikach dokonywane są w porządku chronologicznym, sukcesywnie dzień po dniu.Zbiór danych z dziennika jest sprawdzianem kompletności ujęcia w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych w poszczególnych miesiącach i w całym roku obrotowym.
6. Dokumenty księgowe podlegają weryfikacji:
 - pod względem merytorycznym przez Koordynatora Projektu, w przypadku list płac przez Burmistrza Gminy, polegającej na sprawdzeniu czy dane zawarte w dowodach są

zgodne z umową instytucji udzielającej dotacji, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym.

- pod względem formalno – rachunkowym przez pracownika odpowiedzialnego za obsługę księgową Projektu.

Fakt sprawdzenia dokonywany jest podpisem wraz z pieczęcią imienną na dokumencie poprzedzonym klauzulą „Sprawdzono pod względem merytorycznym: oraz „Sprawdzono pod względem formalno – rachunkowym”. Tak sprawdzone, opisane, kompletne i zadekretowane dokumenty zatwierdza do wypłaty Burmistrz Miasta i Gminy Ostroróg, lub osoba upoważniona oraz Skarbnik Gminy lub osoba upoważniona.

7. Dokumenty finansowo – księgowo potwierdzające poniesione w ramach Projektu wydatki powinny zawierać elementy opisu zgodnie z wymogami.

8. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektu przechowywane są w odrębnych, oznaczonych segregatorach, przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.

9. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem dotacji rozwojowej służą następujące konta:

a) w organie :

- 133 – wyodrębniony rachunek budżetu
- 223 – rozliczenie wydatków budżetowych
- 901 – dochody budżetu
- 902 – wydatki budżetu
- 240 – pozostałe rozrachunki

b) w jednostce budżetowej:

- 080 - inwestycje
- 013 – pozostałe środki trwałe
- 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 130 – rachunek bieżący

Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem 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 2010 r. Nr 38, poz.207).

- 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 225 – rozrachunki z budżetem
- 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240 – pozostałe rozrachunki

Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem 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 2010 r. Nr 38, poz. 207).

- 800 – fundusz jednostek

Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem 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 2010 r. Nr 38, poz.).

- 810 – dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

- 860 – straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 950 – wydatki strukturalne

Ewidencja według obszarów i kodów wydatków budżetowych.

- 980 – plan finansowy wydatków budżetowych

Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem 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 2010 r. Nr 38, poz. 207)

- 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem 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 2010 r. Nr 38. Poz.207)

- 999 – zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem 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 2010 r. Nr 38, poz. 207)

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

B U R M I S T R Z

inż. Roman Napierala