

Zarządzenie nr 368 / 2010
Burmistrza Miasta i Gminy Chmielnik
z dnia 02 lipca 2010r.

w sprawie: *wprowadzenia szczegółowych zasad rachunkowości dla budżetu Miasta i Gminy .
Chmielnik oraz Urzędu Miasta i Gminy Chmielnik w zakresie ewidencji
programów i projektów współfinansowanych za środków europejskich*

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. z późn. zmianami), art. 40 ust. 1, 2, 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zmianami)

zarządza się, co następuje:

§ 1.

Ustala się szczegółowe zasady rachunkowości dla budżetu Miasta i Gminy Chmielnik i Urzędu Miasta i Gminy Chmielnik w zakresie ewidencji programów i projektów współfinansowanych ze środków europejskich, zgodnie z załącznikiem nr 1

§ 2

Zobowiązuje się pracowników właściwych merytorycznie z tytułu powierzonych obowiązków do zapoznania się z instrukcjami i przestrzegania zawartych w nich postanowień.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

B u r m i s t r z

Jarosław Zatorski

**SZCZEGÓŁOWE ZASADY RACHUNKOWOŚCIDLA BUDŻETU
Miasta i Gminy Chmielnik ORAZ Urzędu Miasta i Gminy Chmielnik
W ZAKRESIE EWIDENCJI PROGRAMÓW I PROJEKTÓW
WSPÓLFINANSOWANYCH ZE ŚRODKÓW EUROPEJSKICH**

I. ZASADY EWIDENCJI

1. Księgi rachunkowe w zakresie ewidencji operacji gospodarczych dotyczących projektów lub programów, finansowanych lub współfinansowanych ze środków europejskich, zwanych dalej Projektami, prowadzone są na podstawie przepisów Rady Wspólnoty Europejskiej i Komisji Europejskiej oraz przepisów krajowych dostosowanych do przepisów UE .

Podstawowe regulacje prawne wykorzystania środków europejskich, w ramach których realizowane są Projekty wynikają z umów dotyczących poszczególnych Projektów oraz niżej wymienionych norm i przepisów wykonawczych:

1) rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające 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,

2) rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999,

3) rozporządzenie (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1783/1999,

4) rozporządzenie (WE) nr 1081/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Społecznego i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1784/1999,

5) rozporządzenie Rady (WE) nr 1084/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające Fundusz Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) 1164/94,

6) rozporządzenie (WE) nr 1082/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie europejskiego ugrupowania współpracy terytorialnej (EUWT),

7) ustawa z dnia 7 listopada 2008 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z wdrażaniem funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności (Dz.U. z 2008 nr 216 poz. 1370),

8) obwieszczenie Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 15 maja 2009 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. z 2009 nr 84 poz. 712),

9) ustawa z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz.U. z 2006. nr 227, poz. 1658 z późniejszymi zmianami),

10) 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. z 2009 nr 223 poz.1786),

- 11) ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
- 12) ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późniejszymi zmianami) oraz ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. –Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157 poz.1241 z późniejszymi zmianami),
- 13) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2009r. w sprawie płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz przekazywania informacji dotyczących tych płatności (Dz.U. Nr 220, poz.1726),
- 14) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020), zwanego dalej „rozporządzeniem”,
- 15) rozporządzenie 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).

2. Księgi rachunkowe prowadzone są w miejscu i w sposób określony w pkt 1 i pkt 2 części I „Postanowienia ogólne” załącznika nr 1 Zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Miasta i Gminy Chmielnik i Urzędu Miasta i Gminy Chmielnik stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia.

3. Urząd oraz Organ posiadają wspólne lub oddzielne rachunki pomocnicze otwierane dla potrzeb realizacji projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków europejskich. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby, zgodnie z pełnomocnictwami udzielonymi przez Burmistrza Miasta i Gminy. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowego. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się zastosowanie papierowej formy poleceń przelewów oraz formę gotówkową

4. Księgi rachunkowe dotyczące realizacji projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków europejskich, prowadzone są w Urzędzie oraz Organie za pomocą komputerowego systemu finansowo-księgowego FIKS, zgodnie z zasadami zawartymi w opisach planów kont, stanowiących załączniki nr 2 oraz 3. System księgowy umożliwia wyodrębnienie ksiąg rachunkowych dla poszczególnych Projektów dzięki funkcji rejestrowania operacji księgowych na poziomie rachunku bankowego prowadzonego odrębnie do każdego projektu lub programu poprzez nadanie każdemu projektowi odrębnej nazwy stanowiącej jego kod.

5. Wykaz kont syntetycznych, wykorzystywanych do prowadzenia ewidencji księgowej Projektów w księgach rachunkowych Urzędu:

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)
- 101- Kasa
- 130 – Rachunek bieżący jednostki

130/1 - Rachunek bieżący jednostki - dochody
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
225 - Rozrachunki z budżetami
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240 - Pozostałe rozrachunki
400 – Koszty według rodzajów
401 – Amortyzacja
750 - Przychody i koszty finansowe
760 – Pozostałe przychody i koszty operacyjne
761 - Pokrycie amortyzacji
770 – Zyski nadzwyczajne
771 – Straty nadzwyczajne
800/1 - Fundusz środków trwałych
800/2 - Fundusz środków obrotowych
800/3 - Fundusz środków inwestycyjnych
810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
860 - Wynik finansowy
980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

6. Wykaz kont syntetycznych, wykorzystywanych do prowadzenia ewidencji księgowej Projektów w księgach rachunkowych Organu:

133 – Rachunek budżetu
140 – Środki pieniężne w drodze
222- Rozliczenie dochodów budżetowych
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
224 – Rozrachunki budżetu
240 - Pozostałe rozrachunki
901 - Dochody budżetu
902 - Wydatki budżetu
960 – Skumulowane wyniki budżetu
961 – Wynik wykonania budżetu
962 - Wynik na pozostałych operacjach
991 - Planowane dochody budżetu
992 - Planowane wydatki budżetu

7. Zasady funkcjonowania kont wymienionych w pkt 5 i 6 oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi zostały omówione w opisach planów kont, stanowiących załączniki nr 2 oraz 3. do zarządzenia nr 191/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Chmielnik z dnia 12 sierpnia 2008 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy w Chmielniku.

8. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sprawozdawczości w zakresie środków europejskich stosuje się zasady określone w załączniku nr 1.

9. W zakresie kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych dotyczących realizacji Projektów finansowych lub współfinansowanych ze środków europejskich stosuje się zasady określone w instrukcji w sprawie kontroli i obiegu dowodów księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Chmielnik.

II. PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI PROJEKTU

1. W ramach każdego rachunku bankowego Projektu w Urzędzie i w Organie prowadzone są odrębne dzienniki częściowe:

2. Dokumenty źródłowe Projektów ewidencjonowane w księgach rachunkowych są na bieżąco gromadzone i przechowywane w segregatorach, wyodrębnionych dla każdego rejestru księgowego, w kolejności chronologicznej, wynikającej z przyjętego systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą programu FiKS, umożliwiającego łatwe ich odszukanie i sprawdzenie.

3. Segregatory są czytelnie opisane. Opis zawierać musi informacje o numerze i nazwie projektu, nazwie funduszu oraz programu operacyjnego jak również logo funduszu oraz programu.

4. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu i dokumentujące wydatki poniesione przez Urząd, m.in. faktury, rachunki, wyciągi bankowe i inne dokumenty potwierdzające wydatki kwalifikowane oraz zestawienia obrotów i sald dotyczące Projektów, w trakcie realizacji Projektów przechowywane są w Wydziale Finansowym Urzędu.

5. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Organu, dokumentujące środki otrzymane na realizację Projektów, środki przekazane do jednostek organizacyjnych Miasta na realizację Projektów, zwroty niewykorzystanych środków, sprawozdania z wykorzystania tych środków oraz zestawienia obrotów i sald oraz zestawienia dzienników dotyczące Projektów, w trakcie realizacji Projektów, przechowywane są w Wydziale Finansowym Urzędu.

6. Po zakończeniu realizacji Projektu przez Urząd i rozliczeniu finansowym przez Instytucję Pośredniczącą, dowody księgowe Projektu oraz wszelka dokumentacja związana z Projektem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością oraz raport wraz z opinią o wykorzystaniu środków, należy przekazać do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Urzędu.

7. Dokumentacja dotycząca realizacji przez Urząd Projektów przechowywana będzie w archiwum zakładowym przez okres 5 lat od zakończenia Projektu, zgodnie z dokumentami programowymi, o ile umowy lub inne przepisy nie zakładają dłuższego okresu przechowywania poszczególnych rodzajów dokumentów.

Burmistrz
Jarosław Zatorski