

ZARZĄDZENIE NR 17/2014

WÓJTA GMINY PIĄTEK

z dnia 20 marca 2014 r.

w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w ramach projektu pod nazwą „Podłączeni-Niewykluczeni. Działanie przeciw wykluczeniu cyfrowemu” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013, Oś priorytetowa 8. Społeczeństwo Informacyjne- zwiększenie innowacyjności gospodarki, Działanie 8.3 Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu - eInclusion.

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz.330 i 613), szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz.885, 938 i 1646) oraz w oparciu o obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2013 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów 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) i Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego z dnia 25 października 2010r. (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) zarządzam co następuje:

- § 1. Wprowadzam instrukcję w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia, obiegu i przechowywania dokumentów stanowiących załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Ustaliam plan kont zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
- § 3. Zobowiązuję pracowników odpowiedzialnych za zarządzanie projektem do przestrzegania postanowień ustalonych niniejszym zarządzeniem.
- § 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



„Podłączeni – Niewykluczeni. Działanie przeciw wykluczeniu cyfrowemu”

Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka

Instrukcja w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia, obiegu i przechowywania dokumentów

1. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych:

- faktury, rachunki lub inne równoważne;
- wyciągi z rachunków bankowych;
- umowy;
- raport kasowy;
- polecenie księgowania.

2. Faktury za dokonane zakupy wpływają do sekretariatu Urzędu Gminy Piątek. Po wpisaniu do dziennika korespondencyjnego i nadania daty wpływu przekazywane są koordynatorowi projektu w celu sprawdzenia zgodności z harmonogramem rzeczowym oraz kontroli realizacji umowy. Następnie koordynator przekazuje dokumenty koordynatorowi ds. finansowych w celu sprawdzenia i opisanie zgodnie z wymogami umowy i wytycznymi UE. Następnie dokumenty sprawdzane są pod względem formalnym i rachunkowym. Dokumenty do zapłaty zatwierdzane są przez upoważnione osoby. Po zrealizowaniu polecenia przelewu zamieszcza się w sposób trwały klauzulę „zapłacono przelewem datapodpis” Sprawdzenie formalne dokumentów polega na zbadaniu wiarygodności dokumentów i prawidłowości ich sporządzenia.

Sprawdzenie pod względem rachunkowym polega na sprawdzeniu poprawności i rzetelności wyliczeń zawartych w dokumentach.

Sprawdzenie merytoryczne polega na zbadaniu, czy dany wydatek jest celowy, a wykonanie danej czynności jest zgodne z planem i ustaleniami zawartymi w umowie.

Dowody księgowe podlegają dekretacji i włączeniu do zbiorów w układzie chronologicznym.

Dekretacja polega na umieszczeniu na dokumentach adnotacji na jakich kontach dokument ma być zaksięgowany:

- określenie daty, pod jaką dowód ma być zaksięgowany;



**INNOWACYJNA
GOSPODARKA**
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



„Podłączeni – Niewykluczeni. Działanie przeciw wykluczeniu cyfrowemu”

Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka

- podpis osoby dekretującej.

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przez koordynatora ds. finansowych.

Do obsługi finansowej realizowanego projektu służy wyodrębniony rachunek do obsługi bankowej projektu nr **17 9029 1023 2003 0300 0244 0006** w **Banku Spółdzielczym Ziemi Łęczyckiej w Łęczycy O/Piątek**.

Dokumentację związaną z przyznaną pomocą przechowuje się do upływu 5 lat od dnia dokonania przez Instytucję Zarządzającą płatności ostatecznej.

Osoby odpowiedzialne za zarządzanie projektem :

Koordynator projektu – Sekretarz Renata Lepalczyk nadzór nad opracowaniem dokumentacji przetargowej, nadzór nad właściwym obiegiem dokumentów, współpraca przy opracowaniu planu i regulaminu rekrutacji, współpraca z Instytucją Wdrażającą, monitoring i ewaluacja projektu, monitoring prawidłowości i terminowości działań przewidzianych w projekcie (w tym udział w odbiorach prac, prowadzenie niezbędnej dokumentacji, koordynacja akcji informacyjno - promocyjnej, w tym udzielanie informacji bezpośrednich, współpraca przy organizacji szkoleń, przygotowanie i rozliczanie wniosków o płatność.

Koordynator ds. finansowych – Inspektor ds. księgowości budżetowej Anna Matusiak – opracowanie polityki rachunkowości dotyczącej projektu, opisywanie dokumentów finansowych zgodnie z wytycznymi UE, przygotowanie kserokopii niezbędnych dokumentów, kontrola dokumentów księgowych pod względem formalno-rachunkowym i przygotowanie do zatwierdzenia i zapłaty, prowadzenie wyodrębnionej księgowości oraz rachunku bankowego, dokonywanie terminowych płatności dokumentów finansowych, ewidencja księgowa dokumentów zakupu usług i dostaw, sporządzanie list płatniczych, ewidencja wynagrodzeń zespołu realizującego projekt, rozwiązywanie bieżących problemów związanych ze sprawami księgowymi i finansowymi wynikłymi podczas realizacji projektu.

Koordynator do spraw technicznych – Starszy informatyk Jacek Michalski - odpowiedzialny za obsługę bieżącą informatyczną Projektu, obsługę techniczną szkoleń, platformy e-learningowej, obsługę informatyczną punktów koordynujących oraz pomoc informatyczną dla odbiorców końcowych.



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



WOJT
mgr Krzysztof Lisiecki

„Podłączeni – Niewykluczeni. Działanie przeciw wykluczeniu cyfrowemu”

Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka

Plan kont dla projektu

Plan kont dla budżetu gminy

133 – 1 Rachunek budżetu

133 – 100 Rachunek budżetu

901 – 100 Dochody budżetu

902 – 100 Wydatki budżetu

961 – 100 Wynik wykonania budżetu

Plan kont dla urzędu gminy jako jednostki budżetowej

011 – 100 Środki trwałe

013 – 100 Pozostałe środki trwałe

071 – 100 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 – 100 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080 – 100 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

130 – 100 Rachunek bieżący jednostki

201 – 100 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

225 – 100 Rozrachunki z budżetami

229 – 100 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 – 100 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

400 – 100 Amortyzacja

401 – 100 Zużycie materiałów i energii

404 - 100 Wynagrodzenia

405 – 100 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

720 – 100 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800 – 100 Fundusz jednostki

860 – 100 Wynik finansowy

Liczba "100" oznacza kod księgowy w celu identyfikacji wydatków związanych z realizacją projektu w ramach umowy o dofinansowanie Nr POIG.08.03.00-10-369/13-00 z dnia 31.12.2013r. na realizację zadania pn. "Podłączeni – niewykluczeni. Działanie przeciw wykluczeniu cyfrowemu" realizowanego w ramach działania 8.3. "Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – eInclusion",



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



„Podłączeni – Niewykluczeni. Działanie przeciw wykluczeniu cyfrowemu”

Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka

osi priorytetowej 8. „Społeczeństwo informacyjne – zwiększanie innowacyjności gospodarki” współfinansowanego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka. Opis kont oraz zasady funkcjonowania określa Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2013 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów 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) i Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego z dnia 25 października 2010 r. (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

Urząd prowadzi wspólny rachunek bankowy dla budżetu i dla urzędu. Zapisy dokonywane będą na podstawie wyciągów bankowych do rachunku budżetu. Dochody – Wn 133 „Rachunek budżetu”, Ma 901 „Dochody budżetu”. Wydatki – zapisy Wn 902 „Wydatki budżetu” Ma 133 „Rachunek budżetu”.

Ewidencja na koncie 130 - „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” zarówno dochodów jak i wydatków ma charakter wtórnego zapisu (wtórnego księgowania).

WÓJT
mgr Krzysztof Lisiecki



UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI FUNDUSZ
ROZWOJU REGIONALNEGO



„Podłączeni – Niewykluczeni. Działanie przeciw wykluczeniu cyfrowemu”

Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka