

ZARZĄDZENIE NR 51/2013
WÓJTA GMINY WIELKIE OCZY

z dnia 24 lipca 2013 r.

w sprawie wprowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu pn.: "Podniesienie efektywności zarządzania energią w wybranych budynkach użyteczności publicznej w Gminie Wielkie Oczy" realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego

Na podstawie art. 4 ust. 1, art. 5 i art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. 2013 r., poz. 330, zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. poz. 613.), Wójt Gminy Wielkie Oczy zarządza, co następuje:

§ 1. Wprowadzam obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej operacji związanych z realizacją projektu pn.: ***"Podniesienie efektywności zarządzania energią w wybranych budynkach użyteczności publicznej w Gminie Wielkie Oczy"*** realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

§ 2. Zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej stanowi Załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie zleca się Skarbnikowi Gminy Wielkie Oczy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do ewidencji operacji związanych z realizacją projektu z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarczego dotyczącego projektu.

Wójt Gminy Wielkie Oczy

Tomasz Lorenc

Zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu pn.: „Podniesienie efektywności zarządzania energią w wybranych budynkach użyteczności publicznej w Gminie Wielkie Oczy” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013 ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

§ 1

Zagadnienia ogólne

Gmina Wielkie Oczy realizuje projekt pn.: „Podniesienie efektywności zarządzania energią w wybranych budynkach użyteczności publicznej w Gminie Wielkie Oczy” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013

Oś Priorytetowa nr 2 “Infrastruktura techniczna”, Działanie nr 2.2 “Infrastruktura energetyczna”

zgodnie z Umową o dofinansowanie projektu Nr UDA-RPPK.02.02.00-18-123/12-00 z dnia 08 maja 2013 r. zawartą z Województwem Podkarpackim.

Na podstawie w/w umowy Gmina Wielkie Oczy otrzyma dotację rozwojową na realizację projektu. Dotacja rozwojowa będzie przekazywana w formie refundacji na podstawie złożonego poprawnego i prawidłowego wniosku Beneficjenta o płatność.

§ 2

Rachunek bankowy

Operacje finansowe związane z projektem realizowane będą za pomocą wyodrębnionego rachunku bankowego nr 42 9101 1013 2005 5100 2293 0023 prowadzonym w Powiatowym Banku Spółdzielczym w Lubaczowie Oddział w Wielkich Oczach.

Powyższy rachunek bankowy wskazany został w umowie o dofinansowanie projektu. Płatności w ramach projektu są regulowane za pośrednictwem w/w rachunku od dnia 20.03.2013 r., oznacza to, że wszystkie płatności, również ponoszone w ramach wkładu własnego są ponoszone z tego rachunku.

Do dnia otwarcia rachunku tj. do 20.03.2013 r. wszystkie płatności dokonywane były

z rachunku Urzędu Gminy Wielkie Oczy tj. 54 9101 1013 2005 5100 2293 0001 prowadzonego w Powiatowym Banku Spółdzielczym w Lubaczowie Oddział w Wielkich Oczach.

§ 3

Dokumenty finansowe - dowody księgowe

Dokumentacja księgowa projektu potwierdza poniesione wydatki, stanowi podstawę płatności oraz jest głównym elementem poddawany kontroli.

Każda operacja i każdy wydatek muszą być potwierdzone dowodami źródłowymi: fakturami, rachunkami, wyciągami bankowymi, itp.

Dowody księgowe dokumentują przedmiot operacji, który musi pozostawać w zgodności z zatwierdzonym budżetem projektu.

Dowody te są poddawane kontroli obejmującej poprawność formalno-rachunkową i merytoryczną.

Dokumenty zawierają opis wskazujący nazwę i numer projektu, jak również funduszu będącego źródłem dofinansowania. W opisie faktur wskazywana jest kwota wydatków kwalifikowalnych oraz zgodność z ustawą Prawo Zamówień Publicznych.

Faktury, rachunki oraz wyciągi bankowe podlegają dekretacji zgodnie z obowiązującymi zasadami przyjętymi w polityce rachunkowości w Urzędzie Gminy Wielkie Oczy.

Prawidłowo opisane i sprawdzone dokumenty przekazuje się do zatwierdzenia – wydania dyspozycji do wypłaty Skarbnikowi i Wójtowi Gminy.

§ 4

Zasady rachunkowości projektu

Podstawowe zasady ewidencji księgowej wykorzystywane przy realizacji projektu przebiegać będą wg ogólnych zasad polityki rachunkowości przyjętych w Urzędzie Gminy Wielkie Oczy.

Obieg i kontrola dokumentów księgowych odbywa się zgodnie z zasadami wprowadzonymi zarządzeniem Wójta Gminy w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Wielkie Oczy.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie dowodów księgowych, dowodów źródłowych:

- zewnętrznych – faktury, rachunki, wyciągi bankowe,
- wewnętrznych – dowody PK, noty księgowe

Rachunkowość prowadzi się jednowalutowo, w walucie PLN.

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli okres od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

Księgi rachunkowe dla realizacji projektu otwiera się wraz z wystąpieniem pierwszej operacji podlegającej ewidencji. Ostateczne ich zamknięcie następuje najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

Do obsługi projektów realizowanych przy współfinansowaniu z funduszy unijnych służy odrębna ewidencja księgowa na odpowiednich kontach z podziałem na źródła finansowania, wydzielona w księgach rachunkowych budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organu) oraz jednostki (Urzędu Gminy). Podstawą dokonywania zapisów w ewidencji księgowej jest umowa zawarta pomiędzy Instytucją Pośredniczącą a Beneficjentem końcowym na dofinansowanie projektu.

Dla realizacji projektu zostały wyodrębnione konta syntetyczne z dodatkowym rozszerzeniem dla projektu "PE-RPO".

Dochody i wydatki związane z realizacją projektu podlegają wyodrębnieniu przez zastosowanie właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej – wydatki kwalifikowalne w kwocie podlegającej refundacji z funduszy europejskich (85%) zalicza się do właściwego paragrafu z czwartą cyfrą 7, a pozostałe wydatki stanowiące wkład własny zalicza się do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej z czwartą cyfrą 9 – tj. 15%.

Wydatki niekwalifikowane związane z realizacją projektu ponoszone są z bieżącego rachunku Urzędu Gminy Wielkie Oczy oraz ujmowane są w księgach rachunkowych zgodnie z obowiązującymi zasadami.

Składniki majątkowe zakupione, wytworzone lub uzyskane w wyniku realizowanego projektu przyjmowane są do użytkowania na podstawie wystawianego dokumentu OT.

Dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana jest w zamykanych szafach, dostęp bezpośredni do szaf mają pracownicy realizujący projekt pod kątem rzeczowym i finansowym .

Dokumentacja księgowa związana z realizacją projektu stanowi oddzielny zbiór segregatorów oznaczonych logo Unii Europejskiej oraz nazwą projektu. Dokumenty finansowe związane z realizacją projektu przechowywane są w odrębnych segregatorach w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się:

- regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa na zewnętrznych elektronicznych nośnikach informacji, co najmniej raz w miesiącu,
- profilaktykę antywirusową – opracowanie i przestrzegane odpowiednie procedury oraz stosowane programy zabezpieczające,
- systemy podtrzymania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS).

Po upływie określonego okresu dokumenty są przechowywane w archiwum zakładowym.

Dokumenty związane z realizacją projektu będą archiwizowane zgodnie z umową o przyznanie pomocy finansowej, tj. do dnia 31 grudnia 2020 r.

Plan kont projektu:

1. Budżet (organ)

133-PE-RPO – Rachunek budżetu

222-PE-RPO –Rozliczenie dochodów budżetowych

223-PE-RPO –Rozliczenie wydatków budżetowych

901-PE-RPO –Dochody budżetu

902-PE-RPO –Wydatki budżetu

961-PE-RPO –Wynik wykonania budżetu

2. Jednostka (Urząd Gminy)

011-PE-RPO – Środki trwałe

071-PE-RPO –Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080-PE-RPO –Środki trwałe w budowie (inwestycje)

101-PE-RPO –Kasa

130-PE-RPO –Rachunek bieżący jednostki

201-PE-RPO –Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

222-PE-RPO –Rozliczenie dochodów budżetowych

223-PE-RPO –Rozliczenie wydatków budżetowych

225-PE-RPO –Rozrachunki z budżetami

229-PE-RPO –Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231-PE-RPO –Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

240-PE-RPO –Pozostałe rozrachunki

750-PE-RPO –Przychody finansowe

800-PE-RPO –Fundusz jednostki

810-PE-RPO –Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycyjne

860-PE-RPO –Wynik finansowy