

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczącej realizacji Projektu „Internet w gminie Gostynin – brak wykluczenia cyfrowego” ramach działania 8.3 „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu - eInclusion” osi priorytetowej 8. „Społeczeństwo informacyjne – zwiększenie innowacyjności gospodarki” Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 z późn. zmian.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2010 r. nr 128 poz. 861 z późn. zmian.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 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 z późn. zmian.) oraz na podstawie umowy o dofinansowanie nr POIG.08.03.00-14-161/12-00 Projektu „ Internet w gminie Gostynin – brak wykluczenia cyfrowego” w ramach działania 8.3 „ Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu - eInclusion” osi priorytetowej 8. „Społeczeństwo informacyjne – zwiększenie innowacyjności gospodarki” Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadza się, jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości dotyczące realizacji Projektu „Internet w gminie Gostynin – brak wykluczenia cyfrowego” – umowa o dofinansowanie o numerze POIG.08.03.00-14-161/12-00 w ramach działania 8.3 „ Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu- eInclusion” osi priorytetowej 8. „Społeczeństwo informacyjne – zwiększenie innowacyjności gospodarki” Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuję wszystkich pracowników Urzędu Gminy Gostynin zaangażowanych w realizację projektu wymienionego w § 1 do zapoznania się z treścią wprowadzonej polityki rachunkowości oraz do jej stosowania.

§ 3

Zarządzenie wchodzi z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Gostynin

Edmund Zieliński



I. Obieg dokumentów oraz procedury kontroli finansowej.

1. Dowody księgowe obejmują: rachunki, faktury, noty księgowe, polecenia księgowania, listy płac, umowy cywilno-prawne, przelewy bankowe, deklaracje ZUS, wyciągi bankowe, raporty kasowe, kalkulacje kosztów sporządzone na potrzeby w/w projektu, polecenia wyjazdu służbowego. Rachunki i faktury dostarczane są przez Kontrahentów do sekretariatu Urzędu Gminy Gostynin.
2. Po dokonaniu rejestracji przekazywane są w formie papierowej do Referatu Rozwoju Gospodarczego – do kierownika Projektu i kolejno do Referatu Finansowego Zespołu Ds. Budżetu i Finansów – do księgowego Projektu. Pracownik merytoryczny – Kierownik projektu, odpowiedzialny od strony merytorycznej za realizację projektu dokonuje sprawdzenia dowodów księgowych, celem sprawdzenia ich zgodności z dokonanym zamówieniem, prawidłowości merytorycznej dowodu, dokonuje stosownego opisu zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie wytycznymi Instytucji Wdrażającej oraz obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa (zamówienia publiczne, kwalifikowalność wydatku, obowiązująca w Urzędzie Gminy Instrukcja Obiegu Dokumentów Finansowo-Księgowych).
3. Prawidłowo opisany dowód księgowy pracownik merytoryczny – kierownik projektu przekazuje do Referatu Finansowego Zespołu Ds. Budżetu i Finansów – do księgowego Projektu, który dokonuje sprawdzenia dowodu księgowego pod względem formalnym i rachunkowym. W/w dowód zatwierdza zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową i zakładowym planem kont (konta syntetyczne i analityczne). Zadekretowany dowód księgowy zostaje przekazany Skarbnikowi do podpisu, następnie przekazany jest Wójtowi bądź osobie upoważnionej do zatwierdzenia do wypłaty. W przypadku nieobecności Skarbnika w jego zastępstwie podpisu dowodu księgowego dokonuje upoważniony pracownik Referatu Finansowego.
4. W przypadku list płac obieg dokumentów zostaje rozszerzony do obszaru działania Referat Rozwoju Gospodarczego, Referat Finansowy, Referat Organizacyjne.
5. Błędy w obcych i własnych dowodach księgowych koryguje się poprzez wystawienie odpowiedniego dokumentu zawierającego korektę błędu, chyba że inne przepisy stanowią inaczej.

Oryginały kompletnej dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją Projektu podlegają odrębnemu przechowywaniu przez Referat Finansowy Zespół Ds. Budżetu i Finansów oraz Referat Rozwoju Gospodarczego zgodnie z § 9 umowy o dofinansowanie. Następnie przekazywane są do archiwum zakładowego.

II. Zasady wyodrębnienia ksiąg rachunkowych oraz plan kont dla ewidencji operacji dotyczących projektu „ Internet w gminie Gostynin – brak wykluczenia cyfrowego” w ramach działania 8.3 „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu - eInclusion” osi priorytetowej 8. „Społeczeństwo informacyjne – zwiększenie innowacyjności gospodarki” Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013.

1. Dla celów projektu wyodrębniono rachunek bankowy o numerze **18 1020 3974 0000 5502 0253 2984**, na który będą wpływały środki w formie refundacji i zaliczki, z którego będą dokonywane płatności wyłącznie na wydatki kwalifikowane w ramach projektu.
2. Ewidencja i rozliczanie środków otrzymanych i związanych z projektem prowadzona jest zgodnie z :
 - Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz.694 z późn. zmian.),
 - Ustawą o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. nr 157 poz.1240 z późn. zmian.),
 - Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2010 r. nr 128 poz.861 z późn. zmian.),
 - Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 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 z późn. zmian.),
 - Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20 poz.103 z późn. zmian.).
3. W budżecie Gminy do ewidencji środków Projektu stosuje się następujące konta syntetyczne (wydzielone konta z symbolem „25”):

133 – 25 – Rachunek budżetu Gminy PO IG

901 – 25 Dochody budżetu Gminy PO IG

902 – 25 Wydatki budżetu Gminy PO IG

961 - Wynik wykonania budżetu Gminy

4. W ewidencji księgowej Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej do ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją Projektu stosuje się konta syntetyczne wymienione w Zarządzeniu Nr 81/2012 Wójta Gminy Gostynin z dnia 31 sierpnia 2012 roku dodając na potrzeby Projektu kolejne konta analityczne zgodnie z komputerową ewidencją księgową. Do kont syntetycznych i analitycznych dodaje się symbol 25.
5. Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim przy użyciu programu finansowo-księgowego „Księgowość budżetowa” Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek.
6. Operacji gospodarczych dokonuje się na podstawie oryginalnych dokumentów księgowych wymienionych w części I. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się uznanie za dokument księgowy kopii dokumentu potwierdzonego za zgodność z oryginałem. Potwierdzeń za zgodność z oryginałem dokonują upoważnieni pracownicy zgodnie ze swoimi kompetencjami.
7. W odniesieniu do Projektu jednostka prowadzi odrębną ewidencję księgową.
8. Wyodrębnienie środków Projektu następuje poprzez:
 - prowadzenie odrębnego rachunku bankowego o numerze **18 1020 3974 0000 5502 0253 2984**,
 - odrębny system ewidencji księgowej (odrębne konta analityczne, właściwa tylko dla projektu numeracja dowodów księgowych),
 - odrębny zbiór dokumentów finansowo-księgowych,
 - odrębna księga pozostałych środków trwałych.
9. Dokumenty dotyczące realizacji Projektu przechowywane są w oryginałach w jednostce realizującej zadanie w wydzielonych segregatorach. Ewidencję księgową oznacza się nazwą programu.
10. Zasady ochrony danych, a w szczególności metody zabezpieczenia dostępu do sytemu przetwarzania danych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera określa odrębne Zarządzenie Wójta Gminy Gostynin.
11. Księgi rachunkowe dla potrzeb prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej Projektu otwiera się w momencie wystąpienia pierwszej operacji gospodarczej i na początek każdego roku budżetowego realizacji Projektu, a zamyka się na koniec każdego kolejnego roku budżetowego i na dzień zakończenia realizacji Projektu.
12. Wyodrębniona ewidencja księgowa Projektu jest integralną częścią ewidencji księgowej prowadzonej w Gminie. Na koniec roku obrachunkowego zestawienie obrotów i sald dotyczące ewidencji projektu sumuje się z zestawieniami obrotów i sald działalności objętej rachunkowością Budżetu i Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej.

III. Zasady wyodrębniania dochodów i wydatków związanych z realizacją Projektu.

1. Dofinansowanie przyznane Gminie na podstawie § 4 umowy o dofinansowanie nr POIG.08.03.00-14-161/12-00 Projektu „Internet w gminie Gostynin – brak wykluczenia cyfrowego” w ramach działania 8.3 „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu - eInclusion” osi priorytetowej 8. „Społeczeństwo informacyjne – zwiększenie innowacyjności gospodarki” Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 stanowi dochód budżetu Gminy, który ujmowany jest w księgach budżetu (kasowo) i uchwale budżetowej.
2. Dochody i wydatki podlegają wyodrębnieniu przez zastosowanie właściwej klasyfikacji budżetowej tj. Dział 720 Informatyka rozdział 72095 – Pozostała działalność. Wyróżnikiem jest czwarta cyfra tj.:

7 – wydatki refundowane (płatności) w zakresie budżetu środków europejskich,
9 – wydatki refundowane (płatności) w zakresie współfinansowania programów i projektów ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rybackiego oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną,
0 – koszty poza umową.

Wójt Gminy Gostynin

Edmund Zielinski