

ZARZĄDZENIE NR 538/17
BURMISTRZA STRONIA ŚLĄSKIEGO

z dnia 31 maja 2017 r.

w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dotyczących projektu „Ochrona przyrody w Rezerwacie Przyrody Jaskinia Niedźwiedzia w Kletnie, Śnieżnickiego Parku Krajobrazowego, Obszaru natura 2000, poprzez budowę kolektora sanitarnego Kletno – Stara Morawa” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014- 2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zmianami), **Burmistrz Stronia Śląskiego zarządza, co następuje:**

§ 1. Wprowadzam jako obowiązujące zasady polityki rachunkowości dotyczące projektu „Ochrona przyrody w Rezerwacie Przyrody Jaskinia Niedźwiedzia w Kletnie, Śnieżnickiego Parku Krajobrazowego, Obszaru natura 2000, poprzez budowę kolektora sanitarnego Kletno – Stara Morawa” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014- 2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się osoby realizujące projekt do zapoznania się z polityką oraz do przestrzegania zasad rzetelnego wykonywania obowiązków określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

Zbigniew Łopusiewicz

Załącznik do Zarządzenia Nr 538/17
Burmistrza Stronia Śląskiego
z dnia 31 maja 2017 r.

Zasady polityki rachunkowości projektu „Ochrona przyrody w Rezerwacie Przyrody Jaskinia Niedźwiedzia w Kletnie, Śnieżnickiego Parku Krajobrazowego, Obszaru natura 2000, poprzez budowę kolektora sanitarnego Kletno – Stara Morawa”

w ramach Osi Priorytetowej nr 4 „Środowisko i zasoby”

Działania nr 4.4 „Ochrona i udostępnianie zasobów przyrodniczych”

Poddziałania nr 4.4.1 „Ochrona i udostępnianie zasobów przyrodniczych – konkursy horyzontalne”

Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014- 2020.

I. Zasady ogólne.

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu „Ochrona przyrody w Rezerwacie Przyrody Jaskinia Niedźwiedzia w Kletnie, Śnieżnickiego Parku Krajobrazowego, Obszaru natura 2000, poprzez budowę kolektora sanitarnego Kletno – Stara Morawa” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego

2. Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji projektu jest Gmina Stronie Śląskie, ul. Kościuszki 55, 57-550 Stronie Śląskie.

3. Dla potrzeb realizacji projektu został otwarty wyodrębniony rachunek bankowy o numerze 71 9588 0004 0000 1850 2000 0280 w Gospodarczym Banku Spółdzielczym w Strzelinie O/Stronie Śląskie. Z w/w rachunku bankowego będą dokonywane dyspozycje wydziału merytorycznego w zakresie dokonywania płatności na rzecz wykonawców. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby określone w karcie wzorów podpisów do umowy o usługi bankowości elektronicznej.

4. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu na podstawie dowodów księgowych stwierdzających konieczność dokonania przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.

5. Realizacja projektu następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dowodów księgowych.

6. Opisywanie i kontrola dowodów księgowych odbywa się na podstawie Zarządzenia nr 921/10 z dnia 29 października 2010 r. ze zmianami w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową gminy, Umowy nr RPDS.04.04.01-02-0002-16-00 o dofinansowanie projektu oraz innych niezbędnych do rozliczenia dokumentów.

7. W ramach ksiąg rachunkowych Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim przy ul. Kościuszki 55 wyodrębniono ewidencję księgową dla dokonywania operacji w ramach projektu.

8. Księgi rachunkowe są prowadzone komputerowo w systemie RADIX.

9. Każdy użytkownik programu posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

10. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów i wydatków ujmowane są w księgach rachunkowych w rozbiciu na środki europejskie i środki z budżetu państwa z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej. W związku z powyższym do realizacji projektu stosuje się odpowiednio:

·cyfrę 7 do środków finansowanych z EFS

·cyfrę 9 do środków z Budżetu Państwa

II. EWIDENCJA KSIĘGOWA

1. Wykaz kont dla budżetu Gminy Stronie Śląskie (Organ)

133- Rachunek budżetu

223-Rozliczenie wydatków budżetowych

901- Dochody budżetu

902-wydatki budżetu

961-Wynik wykonania budżetu

L.p.	Treść operacji	WN	MA
1	Wpływ środków z tytułu płatności i dotacji	133	901
2	Przelew środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków	223	133
3	Zaksięgowanie na podstawie Sprawozdania Rb 28S wydatków projektu	902	223
4	Przeksięgowanie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta 901 na konto 961	901	961
5	Przeksięgowanie na koniec roku salda konta 902 na konto 961	961	902

Księgi rachunkowe Gminy Stronie Śląskie prowadzone są zgodnie z Zarządzeniem nr 352/16 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 17 sierpnia 2016 ze zmianami

2. Wykaz kont dla Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim w ramach projektu

Konta bilansowe

011 – Środki trwałe

080- Środki trwałe w budowie (Inwestycje)

130-Rachunek bankowy

201-Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

222-Rozliczenie dochodów budżetowych

223-Rozliczenie wydatków budżetowych

240-Pozostałe rozrachunki

300-Rozliczenie zakupu

720-Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750-Przychody finansowe

800-Fundusz jednostki

810-Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje

860-Wynik finansowy

Typowe zapisy na kontach:

L.p.	Treść operacji	WN	MA
1	Przyjęcie środków trwałych	011	080
2	Zobowiązanie wynikające z faktury VAT lub rachunku z tytułu usług	080	201
3	Wpływ środków z Województwa Dolnośląskiego (UMWD)	130 222	223 720
4	Przelew kapitalizacji odsetek na konto Organu	222	130
5	Wpływ środków budżetowych własnych (z Organu) na realizację projektu	130	223
6	Zapłata zobowiązań wynikających z faktur VAT lub rachunków z usług	201	130
7	Zaksięgowanie równowartości wydatków dokonanych przez jednostkę na sfinansowanie inwestycji (zapis równoległy do zapłaty za fakturę)	810	800
8	Przeniesienie na podstawie sprawozdania Rb 28S zrealizowanych wydatków	223	800
9	Przeniesienie na podstawie sprawozdania Rb 27S zrealizowanych dochodów	800	222
10	Przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810 na Fundusz	800	810
11	Wpływ odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	130	750
12	Faktury otrzymane w styczniu z terminem płatności w styczniu dotyczące operacji roku ubiegłego (grudnia)	080	300
13	Przeksięgowanie salda konta 300 w styczniu dotyczące ubiegłego roku	300	201

Konta pozabilansowe:

975-Wydatki strukturalne

980-Plan finansowy wydatków budżetowych

998-Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999- Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych

L.p.	Treść operacji	WN	MA
1	Wydatki strukturalne	975	
2	Plan wydatków budżetowych oraz jego zmiany	980	
3	Równowartość zrealizowanych wydatków , wartość planu niezrealizowanego		980
4	Zaangażowanie wydatków czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność wykonania wydatków budżetowych w roku bieżącym		998
5	Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego	998	
6	Zaangażowanie wydatków lat przyszłych		999
7	Równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego	999	

III. PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI PROJEKTU.

1. Urząd Miejski zobowiązuje się do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu zgodnie z zapisami Umowy nr RPDS.04.04.01-02-0002/16-00 o dofinansowanie projektu Województwa Dolnośląskiego.

IV. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE.

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszym Zarządzeniem stosuje się odpowiednio przepisy:

·Zarządzenia nr 352/16 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 17 sierpnia 2016 w sprawie Przyjętych zasad rachunkowości w urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim,

·Zarządzeniem nr 921/10 z dnia 29 października 2010 r. ze zmianami w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminy Stronie Śląskie,

·Umowy nr RPDS.04.04.01-02-0002/16-00 z dnia 21.04.2017 r. o dofinansowaniu projektu Województwa Dolnośląskiego.

2. Wykaz kont ujęty w niniejszym zarządzeniu może być każdorazowo modyfikowany lub uzupełniany w zależności od potrzeb oraz zmian wynikających z przepisów prawa i postanowień umownych. Wprowadzenie dodatkowych kont analitycznych nie wymaga zmiany niniejszego zarządzenia.

Burmistrz

Zbigniew Łopusiewicz