

## ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI PROGRAMU

**„Podniesienie poziomu rozwoju społecznego w tworzonych świetlicach w Nowej Wsi Wielkiej oraz Zaborowie gmina Janowiec Kościelny” w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013.**

### I. ZASADY OGÓLNE

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Programu pn. „podniesienie poziomu rozwoju społecznego w tworzonych świetlicach w Nowej Wsi Wielkiej oraz Zaborowie gmina Janowiec Kościelny” w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013.

Cel zadania a zarazem znaczenie rachunkowości jest wyrażone w zasadach:

- zasadzie ciągłości, która stanowi, że przyjęte zasady rachunkowości będą stosowane w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach jednakowego grupowania na kontach księgowych operacji gospodarczych, przyjmując taką samą metodę wyceny aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby przez kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na okres ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmują się w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych,
- zasadzie jawności i przejrzystości, poprzez ustalenie odpowiedzialności osób dysponujących zasobami publicznymi, łatwość dostrzegania niegospodarności i ograniczenie ryzyka niecelowego wydania środków publicznych, czyli także unijnych środków pomocowych. Istotne jest też przestrzeganie zasad klasyfikacji budżetowej,
- zasadzie memoriałowej i kasowej: w księgach rachunkowych Programu należy ująć wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz obciążające ją koszty związane z przychodami, dotyczące danego roku budżetowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Jeśli zatem jednostka będzie miała niezapłacone koszty, ujmują się je w księgach rachunkowych po stronie „pasywa” jako zobowiązania. Natomiast nieopłacone przychody zostaną ujęte w księgach rachunkowych po drugiej stronie „aktywa” jako należności. Uzupełnieniem wcześniejszego zapisu ustawy o rachunkowości jest art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy z 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), który stanowi, że w księgach rachunkowych ujmują się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatności dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów także zaangażowanie środków.  
Ważne jest pilnowanie w rozliczeniach Programu, równoległego ujmowania wydatków kwalifikowalnych Programu w ujęciu kasowym, a więc już opłaconych.
- zasadzie kontynuacji działalności i realizacji Programu – przy stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości przyjmuje się, że beneficjent będzie kontynuował w przyszłości realizowanie Programu w niezmnieszonej formie,

- zasadzie jasnego i rzetelnego obrazu – jednostka stosuje przyjęte zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

2. Urząd Gminy w Janowcu Kościelnym oraz Budżet Gminy ( ORGAN ) posiadają dwa rachunki bankowe.

Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby zgodnie z Zarządzeniem nr 75/2010, z dnia 14 grudnia 2010r. w sprawie: wprowadzenia w życie w Urzędzie Gminy Janowiec Kościelny instrukcji: zasad rachunkowości oraz wprowadzenia zakładowego planu kont dla jednostki budżetowej- Urząd Gminy Janowiec Kościelny.

Dla programu wprowadzono konto bankowe

o nr 19883410352004 020011550023 - dochody

o nr 898834103520040220011550024 - wydatki

3. Beneficjentem środków finansowanych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji Programu w ramach działania Odnowa i Rozwój Wsi objętego PROW na lata 2007-2013 jest Gmina Janowiec Kościelny, realizatorem Urząd Gminy Janowiec Kościelny.

Księgi rachunkowe Programu prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Gminy Janowiec Kościelny.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie PUMA NOWA GMINA 02.772 ZETO Olsztyn.

Każdy użytkownik programu posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych określone przez informatyka Urzędu.

W planie finansowym jednostki budżetowej ( UG ) winny być ujęte wydatki na realizację Projektu w dziale 921" " rozdział 92109 „.....”.

4. Wydatki przed uzyskaniem dotacji rozwojowej dokonuje się z rachunku bankowego zasilonego środkami własnymi z budżetu Gminy

5. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych z tytułu dotacji ujmowane są w księgach Gminy Janowiec Kościelny (Organu).

Zrealizowane dochody Organu ujmowane są na koniec roku jako przychody w jednostce budżetowej ( UG).

6. Odsetek bankowych powstałych na skutek przechowywania na rachunku bankowym środków dotacji przekazanej w formie zaliczki nie przewiduje się.

7. Wydatki z inwestycji ujmuje się w rozbiciu na: środki unijne oraz udział Gminy z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej.

8. Rachunkowość budżetu ( Organu) obejmuje operacje kasowe, tj. przepływy środków, a rachunkowość w jednostce budżetowej (UG) – koszty inwestycji, rozrachunki między kontrahentami, Urzędem i budżetem.

## II. KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

Ewidencja księgowa programu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania (kwalifikacja budżetowa oraz kody literowe), zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010r Nr 38,poz.207):

W paragrafach klasyfikacji budżetowej dla danego Programu stosuje się odpowiednio czwartą cyfrę „7” i „9”:

### III. OBIEG, OPIS I KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

2. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu Bankowość Internetowa System CUI na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania ww. przelewu. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się zastosowanie papierowej formy poleceń przelewów. Dokumenty powinny być oznaczone zgodnie z zasadami działania i zawierać tytuł przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.

3. Na dowodach księgowych( fakturach) powinny się znaleźć następujące elementy opisu:

Numer umowy:	
Nazwa i nr projektu:	„ podniesienie poziomu rozwoju społecznego w tworzonych świetlicach w Nowej Wsi Wielkiej oraz Zaborowie gmina Janowiec Kościelny” w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-
Przedstawiony wydatek dotyczy kategorii wydatku wskazanego we wniosku o dofinansowanie projektu	
Kwota wydatku kwalifikowalnego:	
Projekt jest realizowany zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004r. (Dz.U. z 2007r., Nr 223, poz. 1655 z póź. Zm.)	
Środek trwały ujęto w ewidencji środków trwałych pod pozycją:	
Sprawdzono pod względem:	
- merytorycznym	Data. ....
- formalnym i rachunkowym	Data. ....
- sprawdzenie przez Skarbnika lub Gł księgowego programu lub osobę upoważnioną	Data. ....

- 1) Proporcja udziału środków własnych i środków unijnych,
- 2) Pozycja księgowa,
- 3) Klasyfikacja budżetowa i dekret,
- 4) Zatwierdzenie do wypłaty

5) Pieczętkę: data wpływu, liczba dziennika i podpis,

4. Dowody księgowe (faktury) dotyczące zatwierdzenia i akceptacji Programu finansowanego ze środków unijnych podpisane są przez Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy oraz opatrzone pieczęciami, pod względem merytorycznym podpisane są przez pracownika merytorycznego który poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie programu, umową z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym, pod względem formalnym i rachunkowym podpisane są przez -Skarbnika Gminy.

5. Pracownik merytoryczny przygotowuje wnioski o płatność z częścią sprawozdawczą z przebiegu realizacji programu w sposób poprawny, terminowy i rzetelny oraz przesyła je do Instytucji Zarządzającej .

W/w pracownik zgłasza niezwłocznie do Wójta wszelkie zmiany związane z przebiegiem rzeczowo-finansowym skutkujące koniecznością wprowadzenia zmian we wniosku o dofinansowanie programu, harmonogramie rzeczowo – finansowym, harmonogramie zamówień publicznych, prognozie wydatków oraz powodujące konieczność wystąpienia do Instytucji Zarządzającej o aneks do umowy o dofinansowanie projektu.

Następnie przygotowuje i przesyła do Instytucji Zarządzającej zmiany we wniosku o dofinansowanie projektu, harmonogramie rzeczowo – finansowym, harmonogramie zamówień publicznych, prognozie wydatków.

Dokumenty, które należy dołączyć do wniosku o płatność zgodnie z umową:

- 1) Kopie faktur lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej,
- 2) Kopie wyciągów bankowych z rachunku bankowego (pierwsza strona wyciągu bankowego oraz strona zawierająca dany wydatek) Beneficjenta lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej, potwierdzających poniesienie wydatku,
- 3) Kopię umowy zawartej pomiędzy Beneficjentem a wykonawcą w przypadku wypłaconej zaliczki przez Beneficjenta,
- 4) Inne dokumenty wymagane umową o dofinansowanie Programu lub wytycznymi do wniosku o płatność.
- 5) Do wniosku o płatność należy dołączyć kopie dokumentów potwierdzonych za zgodność z oryginałem przez Wójta lub osobę upoważnioną do reprezentowania Wójta.

Procedura dokonywania płatności za roboty odebrane w ramach realizowanego Programu powinna obejmować następujące etapy:

- 1) rejestracja wpływu faktury wraz z protokołem odbioru,
- 2) kontrola merytoryczna faktury – polega ona na sprawdzeniu, czy zdarzenie gospodarcze przedstawione w dokumencie księgowym jest zgodne z rzeczywistością, zawartymi umowami, procedurami wynikającymi z ustawy o zamówieniach publicznych i innych,
- 3) kontrola formalno - rachunkowa faktury – polega na dokładnym sprawdzeniu, czy dane liczbowe na dowodach księgowych są prawidłowo wyliczone rachunkowo, zgodnie z zasadami działań matematycznych i obowiązującymi normami (normy zaokrągleń, obliczeń podatkowych itp.) oraz czy odpowiadają kwotom z harmonogramu rzeczowo – finansowego oraz prognozie wydatków.

Skarbnik Gminy zapewnia kontrolę zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym .

Przeprowadzenie kontroli musi być uwidocznione za pomocą daty i podpisu osoby sprawdzającej. Po zakończeniu czynności kontrolnych dowody księgowe uznane za prawidłowe są akceptowane przez Wójta lub jego zastępcę.

Po zakończeniu kolejnych etapów inwestycji na podstawie protokołu odbioru technicznego wystawiony zostaje dowód OT. Dowód OT po podpisaniu przez osoby upoważnione zostają przekazane osobom upoważnionym w Referacie Finansowym, celem przyjęcia środka trwałego na majątek Urzędu Gminy.

#### IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA DOKUMENTÓW I OPERACJI FINANSOWYCH

1. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem dotacji rozwojowej w Organie Gminy korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

- 133 - Rachunek budżetu w BS z lit....
- 140 - Inne środki pieniężne
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozrachunki budżetu
- 240 - Pozostałe rozrachunki ( odsetki od dotacji rozwojowej)
- 901 - Dochody budżetu (środki zewnętrzne – dotacja rozwojowa)
- 902 - Wydatki budżetu
- 960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
- 961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach

#### Ewidencja księgowa:

Ogólną zasadą systemu płatności dla działań finansowanych ze środków Unii Europejskiej jest przekazywanie Beneficjentowi środków finansowych w formie dotacji zgodnie z umową o dofinansowanie programu. Zgodnie z art. 106 ust. 2 ustawy o finansach publicznych dotacje te podlegają szczególnym zasadom rozliczenia.

Zgodnie ze stanowiskiem Departamentu Rachunkowości Ministra Finansów należy przyjąć rozwiązanie ewidencyjne, które polega na ujęciu otrzymanej dotacji w budżecie jednostki samorządu terytorialnego ma koncie 133 - „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 901 – „Dochody budżetu”.

Otrzymanie przez Gminę dotacji ujmuje się w dziale 921 „” w §200.... – Dotacje rozwojowe z właściwą czwartą cyfrą „7 lub 9”

Lp.	Treść	WN	MA
1	Wpływ dotacji na rachunek bankowy projektu.	133	901 (klasyfikacja budżetowa)
2	Przekazanie środków własnych z rachunku budżetu na wyodrębniony rachunek bankowy projektu.	140	133
3	Wpływ środków własnych na wyodrębniony rachunek bankowy projektu.	133	140
4	Naliczenie odsetek bankowych od środków z refundacji wcześniej poniesionych wydatków(z Instytucji Zarządzającej )	133	901 (klasyfikacja budżetowa)
5	Przelew odsetek od środków z refundacji na rachunek budżetu	140	133
6	Wpływ odsetek od środków z refundacji na rachunek budżetu	133	140

7	Zasilenie Urzędu środkami do wysokości wydatków	223	133
8	Miesięczne sprawozdanie jednostki budżetowej z wykonania wydatków budżetowych związanych z realizacją zadania – Rb-28S	902	223
9	Przelew środków z wyodrębnionego rachunku na rachunek bieżący budżetu po rozliczeniu projektu	140	133
10	Wpływ środków z wyodrębnionego rachunku na rachunek bieżący budżetu po rozliczeniu projektu	133	140
11	Przebieganie rocznych wydatków i dochodów:		
	a) wydatki zrealizowane ze środków pomocowych i środków własnych,	961	902
		901	961
	b) dochody pochodzące z funduszy,	901	961
	c) dochody zrealizowane ze środków własnych,	961	960
	d) przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu		

2. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem funduszy pomocowych w Urzędzie Gminy , tj. w jednostce budżetowej korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

- 011 – Środki trwałe
- 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie) - (Nazwa zadania)
- 130.1 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej – Wydatki
- 201 – Rozrachunki z dostawcami
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 40.. – Koszty
- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

- 980 – Plan finansowy
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

**Ewidencja księgowa:**

Lp	Treść	WN	MA
1	Faktura wykonania usługi	40..	201
2	Wydatki objęte planem finansowym UG zrealizowane z rachunku bankowego w postaci: przelewu z tytułu spłaty zobowiązań	201	130.1
3	Należności jednostki budżetowej z tytułu przychodów związanych z realizacją zadania	221	750
4	Przebieganie na koniec roku środków na inwestycje	800	810
5	Przebieganie na koniec roku zrealizowanych wydatków na realizację Projektu objętych planem finansowym	130	800
6	Przebieganie w końcu roku obrotowego poniesionych	860	40..

	kosztów ujmowanych na koncie 40..		
7	Przebieganie zakończonego zadania inwestycyjnego na środek trwały	800	080
	Na podstawie protokołu odbioru technicznego wystawiony zostaje dowód OT	011	800

#### V. SPRAWOZDAWCZOŚĆ I ROZLICZENIA W TRAKCIE POSZCZEGÓLNYCH ETAPÓW DZIAŁANIA – OKREŚLENIE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH

1. Beneficjent jest odpowiedzialny za poprawność wydatkowania całości (100%) środków przeznaczonych na dany program.
2. Umowa z wykonawcą jest zawierana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym z przepisami prawa zamówień publicznych.
3. Program realizowany w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” na lata 2007-2013 jest wdrażany zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie Programu.
4. Wydatki poniesione w ramach realizacji Programu są dokładne i prawdziwe, a wyniki zostały uzyskane z systemu księgowania.
5. Wydatki zostały faktycznie poniesione, a dokumentacja pomocnicza (faktury i dokumenty o podobnej wartości dowodowej) jest dostępna.
6. Płatność na rzecz wykonawcy została dokonana w sposób prawidłowy.
7. Prowadzona jest sprawozdawczość i rozliczenia za poszczególne etapy działania.

Odpowiedzialność merytoryczną w zakresie realizacji Programu, w tym za: prowadzenie inwestycji i jej nadzór, odbiór prac objętych inwestycją, jej terminowość, monitoring, zgodność z Prawem zamówień publicznych, przechowywaniem dokumentów - ponosi Pan Stanisław Wrzeszczyński kierownik referatu gospodarki terenowej.

Odpowiedzialność w zakresie realizacji Programu, tj. sporządzania wniosków o płatność z częścią sprawozdawczą oraz promocję Programu – ponosi Pan Stanisław Wrzeszczyński -kierownik referatu gospodarki terenowej.

Odpowiedzialność w zakresie realizacji Programu za właściwą, bieżącą i zgodną z przepisami ewidencję księgową, analizę i archiwizację ponosi: w Organie- Budżecie - Pani Bogumiła Dunajska - Nadzór nad ewidencją ponosi Skarbnik Gminy – Elżbieta Wiśniewska.

Za zgodność z oryginałem dokumenty oprócz Wójta i Sekretarza mogą potwierdzać:  
 - dokumenty finansowe (przelewy, faktury) - Pani Elżbieta Wiśniewska  
 - pozostałe -Pan Stanisław Wrzeszczyński

#### VI. PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI PROGRAMU -

1. Referat Finansowy prowadzi księgi rachunkowe programu oraz przechowuje dokumenty księgowe zgodnie z obowiązującymi przepisami.

2. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji programu są przechowywane w segregatorach, które przechowywane są w siedzibie Urzędu Gminy w odpowiednio zabezpieczonej szafie.

3. Dokumenty źródłowe programu 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 PUMA, umożliwiającego ich odszukanie i sprawdzenie.

4. Segregatory są czytelnie opisane.

5. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych UG Janowiec Kościelny i dokumentujące wydatki poniesione przez Gminę Janowiec Kościelny: m.in. faktury, rachunki i inne dokumenty potwierdzające wydatki kwalifikowalne oraz zestawienia obrotów i sald dotyczące programu, w trakcie realizacji Programu przechowywane są w Referacie Finansowym.

6. Po zakończeniu realizacji Programu przez Urząd Gminy Janowiec Kościelny i rozliczeniu finansowym przez Instytucję Zarządzającą, dowody księgowe programu Referat Finansowo-Podatkowy przekaze do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Urzędu Gminy. Natomiast wszelką dokumentację związaną z programem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością oraz raport wraz z opinią o wykorzystaniu środków, przekaze do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Urzędu Gminy Janowiec Kościelny Pani Bogumiła Dunajska.

7. Dokumentacja dotycząca realizacji Programu przez Urząd Gminy Janowiec Kościelny przechowywana będzie w archiwum zakładowym zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu.

SKARBNIK GMINY  
  
mgr Beata Wiśniewska

WÓJT  
  
mgr Bożena Grochala