

Burmistrza Miasta i Gminy w Kunowie

z dnia 14.01. 2011 roku

w sprawie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu pn. „Budowa drogi gminnej w msc. Rudka na długości 920 mb”.

Na podstawie art. 203, art. 204, art. 206 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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.Nr 128 poz 861) .) **Burmistrz Miasta i Gminy w Kunowie zarządza, co następuje:**

§ 1

Wprowadzam obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej operacji związanych z realizacją projektu pn . . **Budowa drogi gminnej w msc.Rudka na długości 920 mb.**

§ 2

Zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej określa załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Kunów oraz Kierownikowi Referatu Inwestycyjnego.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

mgr Beata Duda

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr /2011

Burmistrza Miasta i Gminy w Kunowie

z dnia..... 2011 roku

Zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu pn. . . **Budowa drogi gminnej w msc.Rudka na długości 920 mb. realizowanego w ramach regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013**”

1. Postanowienia ogólne

Gmina Kunów – Urząd Miasta i Gminy w Kunowie realizuje zadanie pn. „ **Budowa drogi gminnej w msc.Rudka na długości 920 mb. ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013**”

Projekt jest finansowany maksymalnie w 60 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPOWŚ na lata 2007-2013, w pozostałej części ze środków budżetu Gminy Kunów.

2. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych.

2.1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe Urzędu Miasta i Gminy w Kunowie zgodnie z art. 11 ustawy o rachunkowości prowadzone są w siedzibie jednostki w Kunowie ul.Warszawska 45b.

2.2. Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych.

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy – od 01 stycznia do dnia 31 grudnia każdego roku kalendarzowego.

Okres sprawozdawczy jest to okres, za który sporządza się sprawozdanie finansowe w trybie przewidzianym ustawą lub inne sprawozdania sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych. Okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące w roku obrotowym.

2.3. Metody wyceny aktywów i pasywów.

Aktywa stanowią kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływy do jednostki korzyści ekonomicznych (art.3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości). Aktywa i pasywa jednostka wycenia według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Środki trwałe jednostka wycenia według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Umorzenia w środkach trwałych dokonuje się stosując roczne stawki amortyzacyjne środków trwałych określone w ustawie:

- o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. Nr 54 poz. 654 z 2000r. z późn. zm).

Jednostka rozpoczyna odpisy umorzeniowe środków trwałych od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęła do użytkowania. Odpisów dokonuje się raz w roku na dzień 31 grudnia danego roku.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

2.4. Ustalenie wyniku finansowego.

Wynik finansowy projektu w jednostce ustalany jest na koncie 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy.

Wynik z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego ustalany jest na koncie 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu (według operacji kasowych). Natomiast operacje niekasowe ujmuje się na koncie 962 – Wynik na pozostałych operacjach. Dopiero pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu w roku następnym saldo konta 962 przenosi się na konto 960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu.

2.5. Wykaz prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz technika prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe w Referacie Finansów Urzędu Miasta i Gminy w Kunowie prowadzone dla realizacji projektu obejmują zbiory zapisów ksiąg, obrotów i sald które tworzą:

- dziennik
- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna),
- konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna),
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów.

Konta księgi głównej służą do ewidencji syntetycznej operacji gospodarczych w porządku systematycznym i chronologicznym, z uwzględnieniem ich treści ekonomicznej. Systematyka kont syntetycznych jest ustalona w zakładowym planie kont. Chronologia zapisów oznacza księgowanie operacji gospodarczych i finansowych kolejno datami tj. w dniu, w którym operacja wystąpiła.

Konta ksiąg pomocniczych służą do uszczegółowienia i uzupełnienia zapisów kont syntetycznych księgi głównej. Konta ksiąg pomocniczych (konta analityczne) prowadzi się w porządku systematycznym w postaci wyodrębnionych ksiąg, kartotek, zbiorów danych do wybranych kont syntetycznych księgi głównej (suma sald początkowych i obrotów na kontach ksiąg pomocniczych powinna stanowić salda początkowe i obroty odpowiedniego konta syntetycznego).

Konta ksiąg pomocniczych (analityczne) prowadzi się w szczególności dla:

- rozrachunków, według podmiotów i klasyfikacji budżetowej,
- planu finansowego wydatków budżetowych według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- zaangażowania środków według klasyfikacji budżetowej.

Zestawienia obrotów i sald księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego tj. na koniec każdego miesiąca.

Zestawienie obrotów i sald wszystkich ksiąg pomocniczych sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

3. Wykaz kont księgowych dla ewidencji projektu.

BUDŻET GMINY Kunów

Symbol Konta		Nazwa konta	Opis funkcjonowania kont i zdarzeń
Syntetyczny	analityczny		
133/6	600 60016 6207	Rachunek budżetu – subkonto do projektu	W-n – wpływ środków , Ma – wypłaty środków.
222	600 60016 6207	Rozliczenie dochodów budżetowych	Wn-wpływ środków –Ma przeniesienie na podstawie sprawozdań Rb-27S zrealizowanych dochodów na konto 901
223	600 60016 6050 600 60016 6057 600 60016 6059	Rozliczenie wydatków budżetowych	Wn-przelewy środków na wydatki Ma-przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdań Rb 28S
901	600 60016 6207	Dochody budżetu	Wn- ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostkę w korespondencji z kontem 133/6
902	600 60016 6050 600 60016 6057 600 60016 6059	Wydatki budżetu	Wn-okresowe sprawozdania z wydatków Rb-28S Ma –przeniesienie salda na koniec roku budżetowego na konto 961

Konta pozabilansowe			
991	600 60016 6207	Planowane dochody budżetu	Wn- ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów, Ma – ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody
992	600 60016 6050 600 60016 6057 600 60016 6059	Planowane wydatki budżetu	W-n – ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki, Ma – ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu

JEDNOSTKA BUDŻETOWA – URZĄD GMINY W Kunowie

Symbol Konta		Nazwa konta	Opis funkcjonowania kont i zdarzeń
Syntetyczny	analityczny		
011		Środki trwałe	Wn- przyjęte środki trwałe z inwestycji korespondencji z kontem 080, Ma – likwidacja, sprzedaż.
071	071 000 00000 0000 02	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Na stronie Wn zmniejszenia umorzenia, na stronie Ma zwiększenia umorzenia w korespondencji z kontem 400
080	080 600 60016 6050 bdgr 080 600 60016 6057bdgr 080 600 60016 6059bdgr	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	W-n – ujmuje się poniesione koszty w korespondencji z kontami 201,130, Ma – ujmuje się wartość uzyskanych efektów w korespondencji z kontem 011.
130/6	130/6 600 60016 6057bdgr /wydatki/ 130/6 600 60016 6207 bdgr /Dochody/	Rachunek bieżący jednostek budżetowych	WYDATKI Wn wpływ środków na realizację wydatków, Ma – zrealizowane wydatki w korespondencji z kontami 201, 080. Równoległy zapis Wn 810, Ma 800. Dochody- Wn wpływ środków pomocowych Ma 720, Przebiegowanie pod datą 31 grudnia sumy zrealizowanych dochodów na WN 800

130/2	130 /2 600 60016 6050bdgr 130/2 600 60016 6059bdgr 130/2 600 60016 6057 bdgr	Rachunek bieżący jednostek budżetowych	WYDATKI- Wn wpływ środków na realizację wydatków, Ma – zrealizowane wydatki w korespondencji z kontami 201, 080. Równoległy zapis Wn 810 , Ma 800.
130/n	130/n 600 60016 6059 bdgr	Rachunek bieżący jednostek budżetowych	WYDATKI- Wn wpływ środków na realizację wydatków, Ma – zrealizowane wydatki w korespondencji z kontami 201, 080. Równoległy zapis Wn 810 , Ma 800.
201	201 600 60016 6057 bdgr 201 600 60016 6059 bdgr 201 600 60016 6050 bdgr	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań. Korespondencja z kontami 130, 080.
223	-	Rozliczenie wydatków budżetowych	Wn- wpływ środków na realizację wydatków ,Ma- roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków na konto 800 na podstawie sprawozdania Rb 28S
223 n	-	Rozliczenie wydatków budżetowych	Wn- wpływ środków na realizację wydatków ,Ma- roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków na konto 800 na podstawie sprawozdania Rb 28S
720	720 600 60016 6207	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	W-n - przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na konto 860, Wn – przypis należnych dochodów
800	800 600 60016 6050 bdgr 800 600 60016 6059 bdgr 800 60060016 6057bdgr	Fundusz jednostki	Wn – przeksięgowanie straty bilansowej z konta 860, przeksięgowanie konta 810, przeksięgowanie zrealizowanych dochodów. Ma – przeksięgowanie zrealizowanych wydatków z konta 223
810	600 60016 6050bdgr 600 60016 6057bdgr 600 60016 6059 bdgr	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje	Wn- równowartość środków budżetowych wykorzystanych na finansowanie inwestycji (ma 800), Ma - przeksięgowanie pod datą 31 grudnia salda na konto 800

860		Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy	W ciągu roku obrotowego jednostki ujmuje na stronie Wn konta 860 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma – zyski nadzwyczajne.
Konta pozabilansowe			
980	600 60016 6050 600 60016 6057 600 60016 6059	Plan finansowy wydatków budżetowych	W-n – ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty, Ma – ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.
981	600 60016 6059	Plan finansowy niewygasających wydatków	W-n – ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych, Ma – ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków, wartość planu niezrealizowanego i wygasłego
998	600 60016 6050bdgr 600 60016 6057bdgr 600 60016 6059bgr	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Wn- przeksięgowanie zaangażowanych wydatków roku bieżącego, Ma- zaangażowanie wydatków wynikających z zawartych umów, decyzji i innych postanowień.
998nw	600 60016 6050bdgr 600 60016 6057bdgr 600 60016 6059bdgr	Zaangażowanie wydatków budżetowych niewygasających roku bieżącego	Wn- przeksięgowanie zaangażowanych wydatków roku bieżącego, Ma- zaangażowanie wydatków wynikających z zawartych umów, decyzji i innych postanowień.
999	600 60016 6050 600 60016 6057 600 60016 6059	Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych	Wn-równowartość zaangażowanych wydatków w latach poprzednich Ma- wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych Na koniec roku saldo Ma oznacza stan zaangażowania wydatków budżetowych lat przyszłych
999nw	600 60016 6050 600 60016 6057 600 60016 6059	Zaangażowanie wydatków budżetowych niewygasających lat przyszłych	Wn-równowartość zaangażowanych wydatków w latach poprzednich Ma- wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych Na koniec roku saldo Ma oznacza stan zaangażowania

			wydatków przyszłych	budżetowych	lat
--	--	--	------------------------	-------------	-----

4. Rachunek bankowy.

Środki z RPOWŚ na realizację zadania pn. „ **Budowa drogi gminnej w msc.Rudka na długości 920 mb. realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013**”. przekazywane będą w formie zaliczki i refundacji na wyodrębniony rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Ostrowcu Sw ul.Wardyńskiego 15 nr **56 8507 0004 2004 0016 3864 0073**

Operacje finansowe ze środków własnych objęte i nie objęte projektem dokonywane są z rachunku pomocniczego do rachunku bieżącego budżetu gminy Kunów w banku Spółdzielczym w Ostrowcu Sw ul.Wardyńskiego 15 nr **79 8507 0004 2001 0016 3864 0003**

5. Dokumenty finansowe – podział kompetencji.

Dokumentacja finansowa projektu potwierdza poniesione wydatki, stanowi podstawę dokonania płatności oraz jest głównym elementem poddawanym kontroli. Każda operacja i każdy wydatek muszą być potwierdzone dowodami źródłowymi: fakturami, rachunkami, listami płac, wyciągami bankowymi, poleceniami księgowania (PK), itd.

Wpływ faktur, rachunków wraz z wymaganą dokumentacją potwierdza pracownik Urzędu Miasta i Gminy w Kunowie któremu w zakresie czynności powierzono obowiązki przyjmowania korespondencji.

Dowody księgowe dokumentują przedmiot operacji, który musi pozostawać w zgodności z zatwierdzonym budżetem projektu. Dowody te podlegają kontroli obejmującej poprawność formalną, rachunkową i merytoryczną.

W Referacie Finansów pracownikami upoważnionym do kontroli formalnej i rachunkowej są:

5. Pan Paweł Szumliński- inspektor ds. księgowości budżetowej,
6. Pani Justyna Radlak – inspektor ds. księgowości budżetowej,

Kontrola merytoryczna, polegająca na sprawdzeniu, czy dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z umowami z Instytucją Zarządzającą, wykonawcą projektu, harmonogramem rzeczowo-finansowym, zakresem rzeczowym wykonanych i odebranych robót. Kontrola merytoryczna dokonywana jest w Referacie Techniczno- Inwestycyjnym przez Kierownika Referatu Inwestycyjnego -Panią .Grażynę Ogórek

W zbiorach dokumentów Gminy Kunów i jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy znajdują się kserokopie dokumentów dotyczących projektu, potwierdzone za zgodność przez Skarbnika Gminy – Bożenę Skóra lub Zastępcę Skarbnika – Teodozję Ślusarz.

Zadekretowane dokumenty ujmuje się w ewidencji księgowej. Dodatkowo prowadzi się wyodrębnioną ewidencję systemem ręcznym na kartach kontowych. Ewidencję prowadzi Pani Zofia Wiśniewska – inspektor ds. księgowości budżetowej, a w razie jej nieobecności - Pani Ewa Kowalska inspektor ds. księgowości budżetowej.

6. Wyciągi bankowe.

Potwierdzenie poniesienia wydatków finansowych dotyczących projektu w obrocie bezgotówkowym następuje wyłącznie poprzez wyciągi bankowe wyodrębnionego rachunku projektu.

Potwierdzenie poniesienia wydatków finansowych ze środków własnych Gminy poza projektem o obrocie bezgotówkowym następuje wyłącznie poprzez wyciągi bankowe istniejących rachunków bankowych Urzędu Miasta i Gminy w Kunowie.

Odsetki wynikające z przechowywania na wyodrębnionym rachunku bankowym projektu środków otrzymanych w formie refundacji, do momentu przekazania na rachunek budżetu, stanowią dochód Gminy.

7. Ewidencja księgowa i sprawozdawczość.

Gmina Kunów prowadzi księgi rachunkowe i sporządza sprawozdania finansowe zgodnie z ustawą o rachunkowości (tzw. Pełna księgowość). Ewidencja księgową budżetu Gminy Kunów oraz jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy w Kunowie prowadzona jest komputerowo w programie finansowo -księgowym „Fiks-system księgowy w tym: prowadzenie rachunkowości budżetu Gminy – BG, prowadzenie rachunkowości jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy w Kunowie – JB.

Program komputerowy umożliwi sporządzenie wydruków przedstawiających przebieg zaksięgowanych operacji na poszczególnych kontach

Zasady polityki rachunkowości określone zostały Zarządzeniem Nr 254/10 Burmistrza Miasta i Gminy w Kunowie z dnia 27.12.2010 roku w sprawie polityki rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy w Kunowie i Zarządzeniem Nr 120/10 Burmistrza Miasta i Gminy w Kunowie z dnia 08.07.2010 roku w sprawie: instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo –księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Kunowie .

Ewidencja księgowa dla projektu **pn Budowa drogi gminnej w msc.Rudka na długości 920mb** ” **realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013** prowadzona jest w programie Fiks System Księgowy na zasadach określonych Zarządzeniem Nr 46/09 Burmistrza Miasta i Gminy w Kunowie z dnia 28.04.2009 roku w sprawie: wprowadzenia do użytkowania programu komputerowego „Fiks System Księgowy”

Wyodrębnioną ewidencję księgową dla projektu pn. „ Budowa drogi gminnej w msc.Rudka na długości 920mb ” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013 prowadzi się komputerowo i ręcznie stosując zasady określone w niniejszym Zarządzeniu.

8. Archiwizacja dokumentów.

Dokumenty związane z realizacją projektu pn. „ Budowa drogi gminnej w msc.Rudka na długości 920mb ” są przechowywane w siedzibie jednostki tj. w Urzędzie Miasta i Gminy w Kunowie ul.Warszawska 45b z tym że;

- dokumenty finansowe przechowywane są w Referacie Finansów Urzędu Miasta i Gminy w Kunowie
Za ich przechowywanie i archiwizację odpowiada Skarbnik Gminy Pani Bożena Skóra
- pozostałe dokumenty w Referacie Techniczno- Inwestycyjnym Urzędu Miasta i Gminy w Kunowie.
Za ich przechowywanie i archiwizację odpowiada Kierownik Referatu Techniczno-Inwestycyjnego Pani Grażyna Ogórek.

BURMISTRZ

mgr Beata Duda