



**„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich:
Europa inwestująca w obszary wiejskie”**

Zarządzenie Nr 2/2012

Dyrektora Gminnego Centrum Kultury w Cewicach

z dnia 17 lipca 2012 roku

w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „Mam talent – rozwijanie zainteresowań mieszkańców gminy Cewice poprzez organizację warsztatów artystycznych”, realizowanego na podstawie umowy o dofinansowanie numer 00701-6930-UM1141224/11 w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju dla małych operacji, tj. operacji, które nie odpowiadają warunkom przyznania pomocy w ramach działania Osi 3 ale przyczyniają się do osiągnięcia celów tej osi”, objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. Z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) i 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) zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane przy realizacji projektu „Mam talent – rozwijanie zainteresowań mieszkańców gminy Cewice poprzez organizację warsztatów artystycznych” w Gminnym Centrum Kultury w Cewicach, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarczego dotyczącego projektu.
ostatecznej.



**„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich:
Europa inwestująca w obszary wiejskie”**

**„Załącznik do Zarządzenia Dyrektora Gminnego Centrum Kultury w Cewicach
Nr2/2012 r.z dnia 17.07.2012 r.**

1. Rachunkowość projektu „Mam talent – rozwijanie zainteresowań mieszkańców gminy Cewice poprzez organizację warsztatów artystycznych” prowadzona jest w siedzibie Gminnego Centrum Kultury w Cewicach przy ul. J. Węgrzynowicza 16, 84-312 Cewice na podstawie zakładowego planu kont dla Gminnego Centrum Kultury w Cewicach.
2. Dla potrzeb projektu nie prowadzi się wyodrębnionego rachunku bankowego. Realizacja dochodów i wydatków następuje poprzez rachunek Gminnego Centrum Kultury w Cewicach w Banku Spółdzielczym w Łebie Nr 07 9324 1018 0022 6628 2000 0010. Jest to rachunek wspólny Gminnego Centrum Kultury dla przychodów i kosztów.
3. W planie finansowym Gminnego Centrum Kultury w Cewicach ujmowane są wszystkie wydatki na realizację projektu.
4. Zadanie realizowane w ramach projektu finansowane jest z:
 - a) środków Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 – 64,50% kosztów kwalifikowanych projektu,
 - b) środków własnych - 35,5% kosztów kwalifikowanych projektu,
 - c) 100% kosztów niekwalifikowanych projektu.
5. Dla potrzeb projektu został określony kod księgowy pozwalający na identyfikację zadania: zadanie nr 27.
Wydatki poniesione w ramach projektu klasyfikuje się:
 - z końcówką 7 – wydatki ze środków unijnych (wydatki kwalifikowane),
 - z końcówką 9 – wydatki ze środków własnych budżetu gminy (wydatki kwalifikowane),
 - z końcówką 0 – wydatki ze środków własnych budżetu gminy (wydatki niekwalifikowane).
6. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe – oryginały. W ewidencji jednostki zdarzenie gospodarcze związane z realizacją projektu księgowane będą chronologicznie. Oryginały dowodów będą przechowywane w oddzielnych segregatorach, zawierających dokumenty związane z projektem, przez okres określony w umowie.
7. Procedury dokonywania płatności za wykonane w ramach umów zadania związane z realizacją projektu:
 - a) wpływ faktur, rachunków do komórki merytorycznej,

**„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich:
Europa inwestująca w obszary wiejskie”**

- b) kontrola merytoryczna dowodów finansowych polegająca na sprawdzeniu:
- czy dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z umowami z instytucją udzielającą dotacji, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym,
 - czy wydatek jest zgodny z celem i wysokością ustaloną w planie finansowym jednostki,
 - czy umożliwia terminową realizację zadania,
 - czy zachowano terminy i wysokości wynikające z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, umów, porozumień, decyzji, itp.
 - czy dokonano wydatki zgodnie z przepisami zamówień publicznych.
- Na dowód potwierdzenia zgodności w tym zakresie Dyrektor Gminnego Centrum Kultury w Cewicach podpisuje dokument na pieczęcie sprawdzono pod względem merytorycznym.
- c) kontrola formalno – rachunkowa, polegająca na sprawdzeniu czy dokument zawiera wszystkie wymagane elementy, czy nie zawiera błędów rachunkowych. Dokonywana jest ona przez Głównego księgowego i potwierdzana podpisem na pieczęcie sprawdzono pod względem formalno – rachunkowym.
- d) zatwierdzenie dowodów księgowych przez Głównego księgowego oraz Dyrektora Gminnego Centrum Kultury w Cewicach.
- e) na podstawie zatwierdzonych dokumentów dokonuje się płatności,
- f) prawidłowo opisane dowody księgowe podlegają dekretacji, zgodnie z przyjętymi w Gminnym Centrum Kultury w Cewicach zasadami.
- g) wszystkie dokumenty dotyczące projektu, muszą być szczegółowo opisane: numer umowy o dofinansowanie oraz nazwa projektu. Muszą posiadać szczegółową informację, jaka kwota wydatków finansowana jest ze środków unijnych, a jaka ze środków własnych. Ponadto muszą posiadać zapis akceptujący płatność zatwierdzony przez Dyrektora i Głównego księgowego Gminnego Centrum Kultury w Cewicach.

8. Do ewidencji zadań w ramach projektu z wykorzystaniem dotacji rozwojowej korzysta się z następujących kont syntetycznych:

130/410/00027/0000/02 - rachunek bieżący/zużycie materiałów i energii/Mam Talent/wydatki niekwalifikowane/
130/410/00027/0007/02 - rachunek bieżący/zużycie materiałów i energii/Mam Talent/wydatki kwalifikowane/EFROW/
130/410/00027/0009/02 - rachunek bieżący/zużycie materiałów i energii/Mam Talent/wydatki kwalifikowane/środki własne/
130/430/00027/0000/02 - rachunek bieżący/usługi obce/Mam Talent/wydatki niekwalifikowane/



**„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich:
Europa inwestująca w obszary wiejskie”**

130/430/00027/0007/02 - rachunek bieżący/usługi obce/Mam Talent/wydatki kwalifikowane/EFROW/

130/430/00027/0009/02 - rachunek bieżący/usługi obce/Mam Talent/wydatki kwalifikowane/środki własne/

130/450/00027/0000/02 - rachunek bieżący/wynagrodzenia/Mam Talent/ wydatki niekwalifikowane/

130/450/00027/0007/02 - rachunek bieżący/wynagrodzenia/Mam Talent/ wydatki kwalifikowane/EFROW/

130/450/00027/0009/02 - rachunek bieżący/wynagrodzenia/Mam Talent/wydatki kwalifikowane/środki własne/

Na kontach tych ewidencjonuje się poniesione wydatki projektu. Na stronie Ma konta ujmuje się wydatki budżetowe na realizację projektu, zgodnie z planem finansowym jednostki, w korespondencji z odpowiednim kontem 201.

130/740/00027/0000/00 - rachunek bieżący/pozostałe przychody operacyjne/ Mam Talent

Konto służy do ewidencji wpływów dokonywanych w ramach refundacji poniesionych kosztów, zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 740.

201/.../...27/.../... - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

Konta zespołu 201 służą do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, związanych z projektem. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn konta 201 oznacza stan należności, a saldo Ma konta 201 stan zobowiązań.

225/000/00027/0000/00 – rozrachunki z budżetami

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków od wynagrodzeń

229/001/00027/0000/00 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne/ubezpieczenia społeczne

Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych

229/002/00027/0000/00 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne/ubezpieczenia zdrowotne

Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych

229/003/00027/0000/00 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne/fundusz pracy

Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu ubezpieczeń na fundusz pracy

410/000/00027/0000/00 – Zużycie materiałów i energii

430/000/00027/0000/00 – Usługi obce

450/000/00027/0000/00 - Wynagrodzenia



**„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich:
Europa inwestująca w obszary wiejskie”**

Konta służą do ewidencji kosztów projektu wynikających z harmonogramu rzeczowo-finansowego stanowiącego załącznik do umowy o dofinansowanie. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty dotyczące projektu. Na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie z dniem ostatniego dnia roku poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 860

740/000/00027/0000/00 – pozostałe przychody operacyjne

Konto służy do ewidencji dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130/740/00027/0000/00. Salda konta w zakresie zrealizowanych dochodów podlega przeniesieniu na koniec roku na konto 860

800 Fundusz jednostki

Konto służy do ewidencji równowartości aktywów netto jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia.

860/000/00000/0000/00 – wynik finansowy

Konto służy do ustalenia wyniku finansowego. Na stronie Wn konta ujmuje się przeniesienie z dniem ostatniego dnia roku poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 410, 430, 450. na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie z dniem ostatniego dnia roku uzyskanych przychodów w korespondencji z kontem 740. saldo konta jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800

Konata pozabilansowe:

998/410/00027/0000/02 – zaangażowanie wydatków/zużycie materiałów i energii/Mam Talent/wydatki niekwalifikowane/

998/410/00027/0007/02 - zaangażowanie wydatków /zużycie materiałów i energii/Mam Talent/wydatki kwalifikowane/EFROW/

998/410/00027/0009/02 - zaangażowanie wydatków /zużycie materiałów i energii/Mam Talent/wydatki kwalifikowane/środki własne/

998/430/00027/0000/02 - zaangażowanie wydatków /usługi obce/Mam Talent/wydatki niekwalifikowane/

998/430/00027/0007/02 - zaangażowanie wydatków/usługi obce/Mam Talent/wydatki kwalifikowane/EFROW/

998/430/00027/0009/02 - zaangażowanie wydatków /usługi obce/Mam Talent/wydatki kwalifikowane/środki własne/

998/450/00027/0000/02 - zaangażowanie wydatków /wynagrodzenia/Mam Talent/wydatki niekwalifikowane/



**„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich:
Europa inwestująca w obszary wiejskie”**

**998/450/00027/0007/02 - zaangażowanie wydatków /wynagrodzenia/Mam Talent/
wydatki kwalifikowane/EFRROW/**

**998/450/00027/0009/02 - zaangażowanie wydatków /wynagrodzenia/Mam
Talent/wydatki kwalifikowane/środki własne/**

Konta służą do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków ujętych w planie finansowym.

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków w danym roku,
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień.

Konto 998 nie wykazuje na koniec roku salda.

950/060/...../...../.. - wydatki strukturalne

Konto służy do ewidencji wydatków strukturalnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się :

- wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych w danym roku.

Na stronie Ma konta ujmuje się:

wartość wydatków strukturalnych wg stanu na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

9. Dla zapewnienia przejrzystości wydatkowanych środków w ramach projektu dopuszcza się tworzenie kont analitycznych (odpowiadających treścią ekonomiczną kontom danego zespołu) bez konieczności zmiany zarządzenia.
10. Do kwestii dotyczących zasad rachunkowości projektu nie uregulowanych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie zasady zawarte w zarządzeniu Nr 1/2009 z dnia 02-stycznia 2009 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości.
11. Wszystkie dokumenty związane z finansową realizacją projektu przechowywane są w siedzibie Gminnego Centrum Kultury w Cewicach w oddzielnych segregatorach, w kolejności chronologicznej, wynikającej z przyjętego systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą programu RADIX.
12. Segregatory są czytelnie opisane i zawierają informacje o numerze, nazwie projektu i programu.
13. Po zakończeniu realizacji projektu i rozliczeniu finansowym przez Samorząd Województwa dowody księgowe projektu oraz wszelką dokumentację związaną z



**„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich:
Europa inwestująca w obszary wiejskie”**

projektem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością, należy przechowywać do 31-12-2020 r., nie krócej jednak niż do upływu 5 lat od otrzymania płatności ostatecznej.