

Zarządzenie nr 105/2023

Dyrektora Gminnego Centrum Kultury w Cewicach z dnia 04.01.2023

w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu "Doposażenie siłowni wewnętrznej w miejscowości Cewice", realizowanego na podstawie umowy o dofinansowanie numer 00553-6523.2-SW1110951/22 w ramach działania "Realizacja lokalnych strategii rozwoju kierowanych przez społeczność"

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 roku poz. 217 z późn. zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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. 2017, poz. 1911) zarządza się, co następuje:

§1

Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane przy realizacji projektu "Doposażenie siłowni wewnętrznej w miejscowości Cewice" 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.

DYREKTOR
Gminnego Centrum Kultury w Cewicach
mgr Karol Płotka

Załącznik do Zarządzenia Dyrektora Gminnego Centrum Kultury w Cewicach
nr 105/2023 z dnia 04.01.2023

1. Rachunkowość projektu "Doposażenie siłowni wewnętrznej w miejscowości Cewice" prowadzona jest w siedzibie Gminnego Centrum Kultury w Cewicach przy ul. 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 Zjednoczonym Banku Spółdzielczym nr 49 9324 1018 0022 6628 2000 0030. 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 Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego - 49,590103085% kosztów kwalifikowanych projektu;
 - b) środków własnych - 50,409896915% kosztów kwalifikowanych projektu;
 - c) 100 % kosztów niekwalifikowanych projektu.
5. Dla potrzeb projektu został określony kod księgowy pozwalający na identyfikację zadania: zadanie nr 57.

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 wykonanie umów zadania z realizacją projektu:
 - a) wpływ faktur, rachunków do komórki merytorycznej
 - 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 ustalonym 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 potwierdzona 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:

011/000/00057/0000/01 - środki trwałe/wydatki niekwalifikowane

011/000/00057/0007/01 -środki trwałe/wydatki kwalifikowane/EFMiR

011/000/00057/0009/01 - środki trwałe/wydatki kwalifikowane/środki własne

013/000/00057/0000/01 - pozostałe środki trwałe/wydatki niekwalifikowane

013/000/00057/0007/01 - pozostałe środki trwałe/wydatki kwalifikowane/EFMiR

013/000/00057/0009/01 - pozostałe środki trwałe/wydatki kwalifikowane/środki własne

072/000/00057/0000/01 - umorzenie wyposażenia/wydatki niekwalifikowane

072/000/00057/0007/01 - umorzenie wyposażenia/wydatki kwalifikowane/EFMiR

072/000/00057/0009/01 - umorzenie wyposażenia/wydatki kwalifikowane/środki własne

130/410/00057/0000/01 - rachunek bieżący/zużycie materiałów i energii/Zakup urządzeń/wydatki niekwalifikowane/

130/410/00057/0007/01 - rachunek bieżący/zużycie materiałów i energii/Zakup urządzeń/wydatki kwalifikowane/EFMiR/

130/410/00057/0009/01 - rachunek bieżący/zużycie materiałów i energii/Zakup urządzeń/wydatki kwalifikowane/środki własne/

130/430/00057/0000/01 - rachunek bieżący/usługi obce/Zakup urządzeń/wydatki niekwalifikowane/

130/430/00057/0007/01 - rachunek bieżący/usługi obce/Zakup urządzeń/wydatki kwalifikowane/EFMiR/

130/430/00057/0009/01 - rachunek bieżący/usługi obce/Zakup urządzeń/wydatki kwalifikowane/środki własne/

130/450/00057/0000/01 - rachunek bieżący/wynagrodzenia/Zakup urządzeń/wydatki niekwalifikowane/

130/450/00057/0007/01 - rachunek bieżący/wynagrodzenia/Zakup urządzeń/wydatki kwalifikowane/EFMiR/

130/450/00057/0009/01 - rachunek bieżący/wynagrodzenia/Zakup urządzeń/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.

130/740/00057/0000/00 - rachunek bieżący/pozostałe przychody operacyjne/Zakup urządzeń

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

201/.../...57/.../.. - 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.

225/000/00057/0000/00 - rozrachunki z budżetami

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

229/001/00057/0000/00 - pozostałe rozrachunki publicznoprawne/ubezpieczenia społeczne

Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych

229/002/00057/0000/00 - pozostałe rozrachunki publicznoprawne/ubezpieczenia zdrowotne

Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych

229/003/00057/0000/00 - pozostałe rozrachunki publicznoprawne/fundusz pracy

Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu ubezpieczeń na fundusz pracy

410/000/00057/0000/00 - Zużycie materiałów i energii

430/000/00057/0000/00 - Usługi obce

450/000/00057/0000/00 - Wynagrodzenia

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.

740/000/00057/0000/00 - pozostałe przychody operacyjne

Konto służy do ewidencji dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 130/740/00057/0000/00. 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.

Konta pozabilansowe:

998/410/00057/0000/01 - zaangażowanie wydatków/zużycie materiałów i energii/Zakup urządzeń/wydatki niekwalifikowane/

998/410/00057/0007/01 - zaangażowanie wydatków/zużycie materiałów i energii/Zakup urządzeń/wydatki kwalifikowane/EFMiR/

998/410/00057/0009/01 - zaangażowanie wydatków/zużycie materiałów i energii/Zakup urządzeń/wydatki kwalifikowane/środki własne/

998/430/00057/0000/01 - zaangażowanie wydatków/usługi obce/Zakup urządzeń/wydatki niekwalifikowane/

998/430/00057/0007/01 - zaangażowanie wydatków/usługi obce/Zakup urządzeń/wydatki kwalifikowane/EFMiR/

998/430/00057/0009/01 - zaangażowanie wydatków/usługi obce/Zakup urządzeń/wydatki kwalifikowane/środki własne/

998/450/00057/0000/01 - zaangażowanie wydatków/wynagrodzenia/Zakup urządzeń/wydatki niekwalifikowane/

998/450/00057/0007/01 - zaangażowanie wydatków/wynagrodzenia/Zakup urządzeń/wydatki kwalifikowane/EFMiR/

998/450/00057/0009/01 - zaangażowanie wydatków/wynagrodzenia/Zakup urządzeń/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 37/2015 z dnia 28.05.2015r. 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 projektem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością, należy przechowywać do 31.12.2029 r., nie krócej jednak niż do upływu 5 lat od otrzymania płatności ostatecznej.