

Zarządzenie Nr 0151/320/10
Wójta Gminy Poczesna
z dnia 31 grudnia 2010 r.

w sprawie:

wprowadzenia zasad polityki rachunkowości projektu „E-Powiat Częstochowski” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 Priorytet II „Społeczeństwo Informacyjne” Działanie 2.2. „Rozwój elektronicznych usług publicznych” nr projektu - 683

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) art. 17 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie: szczegółowych 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)

§ 1

Ustala się zasady rachunkowości projektu „E-Powiat Częstochowski” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 Priorytet II „Społeczeństwo Informacyjne” Działanie 2.2. „Rozwój elektronicznych usług publicznych” nr projektu – 683. Zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 2


Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Ustalenie zasad rachunkowości projektu obowiązują do czasu całkowitego rozliczenia majątku powstałego z realizacji projektu.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


mgr inż. Krzysztof Ujma

Zasady polityki rachunkowości projektu „E-Powiat Częstochowski” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 Priorytet II „Społeczeństwo Informacyjne” Działanie 2.2. „Rozwój elektronicznych usług publicznych” nr projektu - 683

Celem prowadzenia rachunkowości projektu „E-Powiat Częstochowski” jest wierne i rzetelne odzwierciedlenie stanu i sytuacji majątkowej i finansowej projektu realizowanego przy współfinansowaniu środkami z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego. W budżecie gminy Poczesna wyodrębnia się budżet środków pomocowych (udział RPO) oraz środków krajowych (udział gminy Poczesna) celem ewidencjonowania wydatków majątkowych kwalifikowanych i niekwalifikowanych z jednoczesnym uwzględnieniem źródeł finansowania projektu:

- Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego – środki finansowe pochodzące z budżetu Unii Europejskiej, przeznaczone do dofinansowania zadań własnych Beneficjenta (gminy Poczesna)
- wkład krajowy – wkład własny Gminy Poczesna

Do obsługi bankowej projektu nie jest prowadzony odrębny rachunek bankowy. Obsługa bankowa prowadzona jest na koncie głównym Urzędu Gminy Poczesna: 15 8260 0006 2000 0000 2176 0001

Ewidencja księgowa projektu jest wyodrębniona oznaczeniem EP i prowadzona następująco:

- koszty inwestycji, rozrachunki między kontrahentami, budżetem ewidencjonowane są w Księgowości budżetowej Urzędu Gminy Poczesna – zgodnie z klasyfikacją budżetową
- szczegółowa ewidencja operacji dotyczących wydatków inwestycyjnych Projektu prowadzona jest ręcznie do czasu wprowadzenia programu komputerowego oraz w programie Urzędu Gminy Poczesna przez osobę obsługującą stanowisko ds. księgowości budżetowej Urzędu Gminy Poczesna. Ewidencja sporządzana jest na najniższym poziomie analityki w układzie w PLN – przy pomocy programu FK T-SOFT, ul. Romanowicza 17, 30-702 Kraków.

Przygotowanie dokumentów do księgowania polega na ich grupowaniu i dekretowaniu.

Dokumenty grupowane są następująco:

- wyciągi bankowe i dyspozycje przelewu środków.
- faktury za usługi i roboty
- polecenia księgowania
- noty księgowe
- inne dowody księgowe.

Dekretowania dokumentów dokonują pracownicy księgowości budżetowej UG Poczesna.

Poprzez system księgowy sporządzane są:

- zestawienie dzienników
- zestawienia obrotów i sald

Użytkownikami systemu są pracownicy księgowości budżetowej UG Poczesna. Każdy użytkownik przed wejściem do systemu podaje swoje indywidualne hasło.



Po zakończeniu każdego miesiąca obrachunkowego – kalendarzowego pracownicy Księgowości budżetowej ewidencjonują operację dokonując uzgodnień zapisów księgowych.

Kopię bezpieczeństwa sporządza się na dysku twardym. Po zamknięciu i uzgodnieniu księgowości na wszystkich kontach – nie rzadziej niż raz na miesiąc – dodatkowo sporządza się kopie na zewnętrznym nośniku danych.

Ewidencja kosztów inwestycyjnych prowadzona jest:

- według harmonogramu
- wg źródeł finansowania – środki unijne, udział własny gminy.

Kategorie wydatków kwalifikowanych:

- Adaptacja pomieszczeń, przygotowanie infrastruktury niezbędnej do realizacji projektu
- Stworzenie portali umożliwiającego kontakt on-line obywatela z urzędem oraz dziedzinowych na potrzeby systemu
- Dostawa i uruchomienie zestawów komputerowych
- Dostawa i uruchomienie urządzeń peryferyjnych
- Dostawa i uruchomienie informatów
- Dostawa i uruchomienie serwerów
- Dostawa i uruchomienie programów antywirusowych
- Zakup licencji za elektroniczny obieg dokumentów
- Wdrożenie systemu Elektronicznego Obiegu Dokumentów
- Rozpoznanie i uruchomienie rejestrów publicznych on – Line
- Dostawa i uruchomienie systemów uwierzytelniania i autoryzacji
- Rozpoznanie i uruchomienie usług on – line
- Szkolenia
- Klimatyzatory i dodatkowa adaptacja
- Promocja projektu

Relacje i uzgodnienia sprawozdawczości projektu prowadzi i uzgadnia się łącznie ze sprawozdawczością JST.

1. Aktywa i pasywa projektu wchodzi do bilansu JST
2. Różnice pomiędzy kosztami konta Środki trwałe w budowie projektu a wydatkami kwalifikowanymi projektu mogą wynikać z tego, że:
 - Koszty są w ujęciu memoriałowym a wydatki kasowym
 - Wystąpić mogą przesunięcia w czasie ewidencji (np. faktura za roboty za XII zaliczana jest w koszty XII, a zapłata za tę fakturę wydatki za miesiąc zapłaty),

PLAN KONT

DLA JEDNOSTKI REALIZUJĄCEJ PROJEKT

„E-Powiat Częstochowski” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2007-2013 Priorytet II „Społeczeństwo Informacyjne” Działanie 2.2. „Rozwój elektronicznych usług publicznych” nr projektu - 683

Konta bilansowe

011EP – Środki trwałe

020EP – Wartości niematerialne i prawne

071EP – Umorzenie środków trwałych

080W 000 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)

080W 750 75023 6057EP – Urząd Gminy wydatki inwestycyjne

080W 750 75023 6059EP – Urząd Gminy wydatki inwestycyjne wkład własny

130W 000 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych - wydatki

130W 750 75023 6057EP – Rachunek bieżący jednostek budżetowych - wydatki

130W 750 75023 6059EP - Rachunek bieżący jednostek budżetowych - wydatki

130D 000 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych – dochody

130D 750 75023 6057EP - Rachunek bieżący jednostek budżetowych - dochody

201EP - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Analityka wg kontrahentów

800 – Fundusz jednostki

860 – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – do wysokości wydatków

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych

Powyższe konta mogą zostać poszerzone o dalszą analitykę w zależności od potrzeb.

WÓJT
mgr inż. Krzysztof Ujma