

Zarządzenie Nr 45/2017
Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica
z dnia 30 sierpnia 2017 roku

w sprawie: ustalenia polityki (zasad) rachunkowości dla projektu p.n. „Zagospodarowanie rekreacyjne terenu we wsi Kozietyły Nowe” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego programem „Budowa i przebudowa ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej lub kulturalnej ”

Na podstawie art.10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości
(tekst jednolity: Dz. U z 2016 roku poz. 1047 ze zm.)

zarządzam , co następuje:

§1

Wprowadzam politykę (zasady) rachunkowości dla Urzędu Gminy i Miasta w Mogielnicy dla potrzeb realizacji projektu pn. „Zagospodarowanie rekreacyjne terenu we wsi Kozietyły Nowe” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach PROW na lata 2014-2020 - działanie „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objęte *programem „Budowa i przebudowa ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej lub kulturalnej ”* stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Polityka (zasady) rachunkowości dla projektu pn. „**Zagospodarowanie rekreacyjne terenu we wsi Kozietyły Nowe**” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach PROW na lata 2014-2020 - działanie „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objęte **programem „Budowa i przebudowa ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej lub kulturalnej ”**

I. Podstawa prawna:

Księgi rachunkowe w zakresie ewidencji operacji gospodarczych dotyczących projektu p.n. „**Zagospodarowanie rekreacyjne terenu we wsi Kozietyły Nowe** ” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach PROW na lata 2014-2020 - działanie „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objęte **programem „Budowa i przebudowa ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej lub kulturalnej ”**, prowadzone są na podstawie przepisów Rady Wspólnoty Europejskiej i Komisji Europejskiej oraz przepisów krajowych dostosowanych do przepisów UE.

Podstawowe regulacje prawne, w ramach których realizowany jest Projekt wynikają z **umowy dotyczącej Projektu nr 00288-6935-UM0710662/17 z dnia 11 sierpnia 2017 roku** oraz niżej wymienionych norm i przepisów wykonawczych:

1. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, - Monitor Polski . poz.541, poz.496,poz. 161.
2. Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 24 września 2015 roku w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej w ramach poddziałania „ Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność ” objętego programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020Dz. U. Nr 2017 p z.772).
3. Rozporządzenie Rady (WE) nr 1305/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie wsparcia rozwoju obszarów wiejskich przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW) (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013,
4. Rozporządzenie Komisji UE) nr 808/2014 z dnia 17 lipca 2014 r. ustanawiające szczegółowe zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 1305/2013 w sprawie wsparcia rozwoju obszarów wiejskich przez Europejski Fundusz

Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW) (Dz. Urz. UE L 227 z 31.07.2017, z późn. zm.)

5. Ustawa z dnia 20 lutego 2015 roku o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach programu PROW (Dz. U. z 2017 r. poz. 562, 624, 892, 935)
6. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 roku poz. 1047 z późn. zmianami)
7. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 roku poz. 1870 z późn. zmianami)
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014, poz. 119 z późn. zm.).
9. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014, poz. 1053 z późn. zmianami)
10. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 289 z późn. zm.).

II . Ewidencja wykorzystania środków na realizację Projektu na kontach budżetu Gminy (organu) oraz Urzędu Gminy i Miasta (jednostki)

Beneficjentem pomocy przyznanej w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objęte ***programem „Budowa lub przebudowa ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej lub kulturalnej ”*** współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach PROW na lata 2014-2020 jest Gmina Mogielnica, zaś projekt realizowany jest przez Urząd Gminy i Miasta w Mogielnicy – jednostkę budżetową, w której planie finansowym ujęte są wszystkie wydatki związane z realizacją projektu.

Rachunkowość projektu „Zagospodarowanie rekreacyjne terenu we wsi Kozietyły Nowe” prowadzona jest w siedzibie Urzędu Gminy i Miasta w Mogielnicy, 05-640 Mogielnica, ul. Rynek 1.

Dochody i wydatki związane z projektem realizowane będą za pośrednictwem podstawowego rachunku bankowego Gminy nr 14 800200040045993820210001 w Banku Spółdzielczym w Piasecznie ul. Kościuszki 23..

Przekazanie pomocy nastąpi – zgodnie z umową – jako refundacja poniesionych wydatków.

Rachunkowość budżetu Gminy oraz Urzędu prowadzona jest zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (t.j. Dz. U. z 2013 roku, poz. 289 z późn.zm.).

Rachunkowość w zakresie projektu pn. „**Zagospodarowanie rekreacyjne terenu we wsi Kozietyły Nowe** ” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” w zakresie „Budowa lub przebudowa ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej lub kulturalnej” , prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont budżetu Gminy i Urzędu oraz ogólnych zasad rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 108/2014 Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica z dnia 31 grudnia 2014 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości z późniejszymi zmianami.

W planie kont dla Urzędu Gminy i Miasta w Mogielnicy (jednostka) wyodrębnia się rejestr służący do ewidencji operacji z udziałem środków pochodzących z pomocy przyznanej w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego ramach inicjatywy LEADER” oraz środków własnych Gminy w związku z realizacją projektu. Wyodrębniona ewidencja księgowa w Gminie Mogielnica (organ) prowadzona jest na podstawie dowodów źródłowych w dniu dokonania operacji poprzez zastosowanie wyróżnika. Dodatkowo-stosowana w ewidencji szczegółowej (analitycznej) jednostki i organu - klasyfikacja budżetowa umożliwia określenie źródeł pochodzenia środków.

Zgodnie z przepisami ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej zalicza się do dochodów gminy (art.3 ust.3 pkt 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach JST - Dz. U. z 2016r., poz. 198 z późn. zm.).

Księgi rachunkowe dotyczące realizacji Projektu prowadzone są w Urzędzie (jednostce) oraz budżecie (Organie) za pomocą komputerowego systemu finansowo-księgowego *Xpertis Finanse i Księgowość* zgodnie z zasadami zawartymi w opisach planów kont. System księgowy umożliwia wyodrębnienie ksiąg rachunkowych dla Projektu dzięki funkcji rejestrowania operacji księgowych w księgach Urzędu za pomocą wyodrębnionego rejestru, zaś w księgach organu za pomocą wyróżnika w rozszerzeniu konta.

Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie oryginalnych, prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Dowody księgowe zawierają opis zgodny z wytycznymi Instytucji Zarządzającej. Wszelkie wydatki w ramach Projektu realizowane są zgodnie z ustawą *Prawo zamówień publicznych*.

Rozliczenie inwestycji, która powstanie w ramach realizowanego Projektu nastąpi poprzez sporządzenie przez pracownika ds. inwestycji dokumentu OT. Na podstawie w/w dokumentu księgowego nastąpi wyksięgowanie kosztów inwestycji. Przyjęcie na podstawie OT nowopowstałego środka trwałego nastąpi za pośrednictwem ksiąg inwentarzowych prowadzonych techniką ręczną (ewidencja analityczna) i syntetycznie na koncie 011.

III. Zapewnienie oddzielnego systemu rachunkowości poprzez ewidencję wyodrębnioną w ramach już prowadzonych ksiąg rachunkowych

W Urzędzie Gminy i Miasta w Mogielnicy wyodrębnienie ewidencji księgowej Projektu odbywa się za pomocą wyodrębnionego rejestru (**DOK_ZRKN - Dok.Zag.Rek.Ter.Kozietyły Nowe**), w ścisłym powiązaniu z ewidencją ksiąg Urzędu i budżetu.

Dokumenty zarejestrowane w informatycznym zbiorze ksiąg (rejestrze) powiązane są z dokumentem źródłowym znajdującym się w archiwum papierowych dokumentów poprzez automatycznie nadawany numer pozycji w dzienniku księgowości.

W Gminie Mogielnica (organ) wyodrębnienie ewidencji księgowej polega na zastosowaniu w rozszerzeniu konta wyróżnika (np. 901-dział-rozdział-paragraf; 902-dział-rozdział-paragraf-14-W).

Wydatki poniesione w związku z realizacją Projektu ujmowane są w budżecie Gminy i Miasta Mogielnica w podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- wg rodzaju wydatków
- z odpowiednią czwartą cyfrą dodaną do paragrafu.

Cyfrą „7” - oznacza się tą część wydatków kwalifikowalnych, która jest finansowana w ramach płatności z budżetu środków europejskich.

Cyfrą „9” –oznacza się tę część wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych (ale objętych umową o dofinansowanie), która jest finansowana ze środków własnych Gminy.

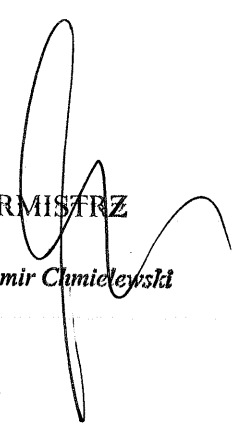
Cyfrą „0” – oznacza się tę wydatki niekwalifikowalne, finansowane ze środków własnych Gminy, które nie są objęte umową o dofinansowanie.

Klasyfikację wydatków związanych z realizacją zadania prowadzi się w klasyfikacji zgodnej z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych w następującej klasyfikacji: **Dział – 926 – Kultura fizyczna, Rozdział – 92695 – Pozostała działalność.**

IV . Przechowywanie i archiwizacja dokumentacji Projektu

1. Urząd prowadzi odrębny rejestr księgowy dla operacji realizowanych w ramach projektu.
2. Dokumenty źródłowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych są na bieżąco gromadzone i przechowywane w segregatorach/teczkach/skoroszytach, w kolejności chronologicznej, wynikającej z przyjętego systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą programu Xpertis Finanse i Księgowość , umożliwiającego łatwe ich odszukanie i sprawdzenie.
3. Segregatory/teczki/skoroszyty są czytelnie opisane, zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt, wynikającym z Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych. Opis zawierać musi informacje o numerze i nazwie projektu.
4. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki oraz Organu dokumentujące środki otrzymane w związku z realizacją Projektu, poniesione wydatki, m.in. faktury, rachunki i inne dokumenty potwierdzające wydatki dotyczące Projektu, w trakcie realizacji Projektu przechowywane są w Wydziale Finansowo-Budżetowym.
5. Po zakończeniu realizacji Projektu przez Urząd i rozliczeniu finansowym przez Samorząd Województwa, dowody księgowe Projektu oraz wszelką dokumentację związaną z Projektem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością, należy przekazać do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Urzędu.

6. Dokumentacja dotycząca realizacji przez Urząd Projektu przechowywana będzie w archiwum zakładowym znajdującym się w Urzędzie Gminy i Miasta w Mogielnicy przy ul. Rynek 1 przez okres wynikający z umowy o dofinansowanie, o ile inne przepisy nie zakładają dłuższego okresu przechowywania poszczególnych rodzajów dokumentów.



BURMISTRZ

dr Sławomir Cmielewski