

Zarządzenie Nr 48/2018
Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica
z dnia 6 lipca 2018 roku

w sprawie: ustalenia polityki (zasad) rachunkowości dla projektu p.n. „Wykonanie siłowni zewnętrznej przy Zespole Publicznej Szkoły Podstawowej i Publicznego Przedszkola w Brzostowcu” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego programem „Wzmocnienie kapitału społecznego, w tym podnoszenie wiedzy społeczności lokalnej w zakresie ochrony środowiska i zmian klimatycznych, także z wykorzystaniem rozwiązań innowacyjnych”

Na podstawie art.10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U z 2018 roku poz. 395 ze zm.)

zarządzam , co następuje:

§1

Wprowadzam politykę (zasady) rachunkowości dla Urzędu Gminy i Miasta w Mogielnicy dla potrzeb realizacji projektu pn. *„Wykonanie siłowni zewnętrznej przy Zespole Publicznej Szkoły Podstawowej i Publicznego Przedszkola w Brzostowcu”* 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 *„Wzmocnienie kapitału społecznego, w tym podnoszenie wiedzy społeczności lokalnej w zakresie ochrony środowiska i zmian klimatycznych, także z wykorzystaniem rozwiązań innowacyjnych”* stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ
dr Sławomir Chmielewski

Polityka (zasady) rachunkowości dla projektu pn. **„Wykonanie siłowni zewnętrznej przy Zespole Publicznej Szkoły Podstawowej i Publicznego Przedszkola w Brzostowcu”** 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 **„Wzmocnienie kapitału społecznego, w tym podnoszenie wiedzy społeczności lokalnej w zakresie ochrony środowiska i zmian klimatycznych, także z wykorzystaniem rozwiązań innowacyjnych”**

I. Podstawa prawna:

Księgi rachunkowe w zakresie ewidencji operacji gospodarczych dotyczących projektu p.n. **„Wykonanie siłowni zewnętrznej przy Zespole Publicznej Szkoły Podstawowej i Publicznego Przedszkola w Brzostowcu”** 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 **„Wzmocnienie kapitału społecznego, w tym podnoszenie wiedzy społeczności lokalnej w zakresie ochrony środowiska i zmian klimatycznych, także z wykorzystaniem rozwiązań innowacyjnych”** 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 00860-6935-UM0711597/17 z dnia 2 lipca 2018 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 2014-2020 (Dz. U. Nr 2017 poz.772 i 1588).

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 zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 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 Rozwoju Obszarów Wiejskich (Dz. U. z 2017 r. poz. 562, 624, 892, 935 i 1475)
6. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 roku poz. 395 z późn. zmianami)
7. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 roku poz. 2077 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2014, poz. 1053 z późn. zmianami)
10. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 roku poz. 1911)

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” objętego programem „*Wzmocnienie kapitału społecznego, w tym podnoszenie wiedzy społeczności lokalnej w zakresie ochrony środowiska i zmian klimatycznych, także z wykorzystaniem rozwiązań innowacyjnych*” 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 „*Wykonanie siłowni zewnętrznej przy Zespole Publicznej Szkoły Podstawowej i Publicznego Przedszkola w Brzostowcu*” 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 8002 0004 0045 9938 2021 0001 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 13 września 2017 r. 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 roku poz. 1911).

Rachunkowość w zakresie projektu pn. „*Wykonanie siłowni zewnętrznej przy Zespole Publicznej Szkoły Podstawowej i Publicznego Przedszkola w Brzostowcu*” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER”, 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 związanych 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 2017r., poz. 1453 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 Województwa Mazowieckiego. Wszelkie wydatki w ramach Projektu realizowane są zgodnie z ustawą *Prawo zamówień publicznych* oraz umową o dofinansowanie **nr 00860-6935-UM0711597/17 z dnia 2 lipca 2018 roku.**

Rozliczenie zadania 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 kontach zespołu „0”.

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_SZB - Dok.wyk.sil.zew.wBrzostowcu**), 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-**15**; 902-dział-rozdział-paragraf-**15-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.

Cyfra „8” - oznacza się tą część wydatków kwalifikowalnych, która jest finansowana w ramach płatności z budżetu środków europejskich, ale zostanie poniesiona ze środków własnych gminy a następnie zrefundowana.

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

Cyfra „0” – oznacza się te 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 – 801 – Oświata i wychowanie, Rozdział – 80101 – Szkoły Podstawowe.**

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.

4

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 Chmielewski

