

Zarządzenie Nr 49/2013
Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica
z dnia 23 sierpnia 2013 roku

w sprawie: ustalenia polityki (zasad) rachunkowości dla projektu „Stawiamy na rozwój” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Priorytet IX – Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach, Działanie 9.1 - Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty

Na podstawie art.10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U z 2013 roku poz.330 ze zm.)

zarządzam , co następuje :

§1

Wprowadzam politykę (zasady) rachunkowości dla projektu „Stawiamy na rozwój” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach *Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki* , Priorytet IX – *Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach*, Działanie 9.1 - *Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty* dla Urzędu Gminy i Miasta w Mogielnicy stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ
[Podpis]
dr Stanisław

Polityka (zasady) rachunkowości dla projektu „Stawiamy na rozwój” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki , Priorytet IX – Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach, Działanie 9.1 - Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty

I. Podstawa prawna:

Księgi rachunkowe w zakresie ewidencji operacji gospodarczych dotyczących projektu „Stawiamy na rozwój” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki , Priorytet IX – Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach, Działanie 9.1 - Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty prowadzone są na podstawie przepisów Rady Wspólnoty Europejskiej i Komisji Europejskiej oraz przepisów krajowych dostosowanych do przepisów UE.

Podstawowe regulacje prawne wykorzystania Funduszy Strukturalnych, w ramach których realizowany jest Projekt wynikają z umowy dotyczącej Projektu (UDA-POKL.09.01.02-14-242/13-00 z dnia 27.08.2013), wytycznych wydanych przez Instytucją Zarządzającą Programem Operacyjnym Kapitał Ludzki oraz niżej wymienionych norm i przepisów wykonawczych:

1. Rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności .
2. Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (D.U.UE L 371/1 z 27.12.2006).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz.330 z późn. zmianami) ;
4. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku, poz. 885 z póź. zm.).

5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).
6. 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. Nr 38, poz. 207).
7. 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zmianami).

II. Zasady ogólne

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu „Stawiamy na rozwój”.

Beneficjentem środków z dofinansowania projektu jest Gmina Mogielnica. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy i Miasta w Mogielnicy ul. Rynek 1, 05-640 Mogielnica.

Dla potrzeb realizowanego projektu został otwarty odrębny rachunek bankowy o numerze: **88 9291 0001 0110 6703 2000 0190** w Banku Spółdzielczym w Białej Rawskiej Oddział w Mogielnicy ul. Mostowa 19, 05-640 Mogielnica.

Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.

Na wyodrębniony rachunek bankowy wpływają środki z dofinansowania, wszelkie wydatki w ramach projektu realizowane są również za pośrednictwem wydzielonego rachunku.

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

Księgi rachunkowe na poziomie jednostki budżetowej i organu prowadzone są komputerowo w systemie „Xpertis-Finanse i księgowość”. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

W Urzędzie Gminy i Miasta w Mogielnicy wyodrębnienie ewidencji księgowej Projektu zapewnia:

- 1) dokonywanie zapisów księgowych w wyodrębnionej dla potrzeb projektu jednostce – dzienniku (obszar roboczy o nazwie SNR – Stawiamy na rozwój),
- 2) stosowanie w ewidencji analitycznej wyodrębnienia wg paragrafów dochodów i wydatków budżetowych określających źródło finansowania, poprzez oznaczenie 4-tej cyfry paragrafu.

Dokumenty zarejestrowane w informatycznych zbiorach ksiąg (dziennik – jednostka o nazwie SNR) powiązane są z dokumentem źródłowym znajdującym się w archiwum papierowych dokumentów poprzez automatycznie nadawany numer pozycji w dzienniku księgowym (zapewnienie ścieżki audytu).

W planie finansowym jednostki budżetowej (Urzędu Gminy i Miasta w Mogielnicy) wydatki na realizację Projektu ujęte są w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80195 – Pozostała działalność.

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 która dokonywana jest w ramach płatności budżetu środków europejskich.

Cyfrą „9” oznacza się tę część wydatków która jest finansowana z dotacji celowej z budżetu krajowego.

W zakresie dochodów w postaci dotacji oraz wydatków związanych z realizacją projektu stosuje się odpowiednie **podziały klasyfikacyjne** wskazujące na źródło środków, zgodnie 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 (Dz. U Nr 38, poz.207 z późn. zmianami).

IV . Ewidencja wykorzystania środków na realizację Projektu na kontach budżetu Gminy oraz Urzędu

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 2010r. 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 z późn. zmianami).

Rachunkowość w zakresie projektu pn. „Stawiamy na rozwój” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach *Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki*, Priorytet IX – *Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach*, Działanie 9.1 - *Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty* prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont budżetu gminy i Urzędu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 51/2010 Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

W planie kont dla Urzędu Gminy i Miasta w Mogielnicy (jednostka) wyodrębnia się dla potrzeb projektu jednostkę – dziennik częściowy (obszar roboczy o nazwie SNR – Stawiamy na rozwój). Ewidencja księgową w Gminie i Mieście Mogielnica (organ) prowadzona jest na podstawie polecenia księgowania. Dodatkowo-stosowana w ewidencji szczegółowej (analitycznej) jednostki i organu - klasyfikacja budżetowa umożliwi 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 2010r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.).

Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie 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.

V. Przechowywanie i archiwizacja dokumentacji Projektów

1. Urząd prowadzi odrębny dziennik częściowy dla operacji realizowanych w ramach Projektu.
2. Dokumenty źródłowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych są na bieżąco gromadzone i przechowywane w segregatorach, wyodrębnionych dla każdego Projektu, 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 są czytelnie opisane, zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt, wynikającym z rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22.12.1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319, z późniejszymi zmianami). Opis zawierać musi informacje o numerze i nazwie projektu, nazwie funduszu oraz programu operacyjnego jak również logo funduszu oraz programu.
4. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki oraz Organu dokumentujące środki otrzymane w związku z realizacją Projektu, zwroty niewykorzystanych środków, 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 Instytucję Pośredniczącą, dowody księgowe Projektu oraz wszelka dokumentacja związana z Projektem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością oraz innymi dokumentami, należy przekazać do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Urzędu.
6. Dokumentacja dotycząca realizacji przez Urząd Projektu przechowywana będzie w archiwum zakładowym zgodnie z § 17 umowy o dofinansowanie projektu (UDA-POKL.09.01.02-14-242/13-00 z dnia 27.08.2013), o ile inne przepisy nie zakładają dłuższego okresu przechowywania poszczególnych rodzajów dokumentów.

BURMISTRZ
Urząd Gminy i Miasta

