

ZARZĄDZENIE NR 449/2016
BURMISTRZA MIASTA BOGUSZOWA - GORC
Z DNIA 01 kwietnia 2016 r.

w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości i planu kont dla projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014 – 2020 pn. „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla Gminy Boguszów – Gorce na lata 2016 -2020”

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 r. poz. 289 z późn. zm.), **zarządzam, co następuje:**

§ 1.

Wprowadzam politykę rachunkowości i plan kont dla projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014 – 2020 pn. „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla Gminy Boguszów – Gorce na lata 2016 - 2020”, stanowiące Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2.

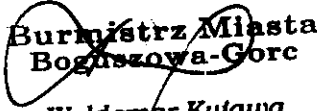
Zobowiązuję wszystkich pracowników Urzędu Miejskiego w Boguszowie – Gorcach zaangażowanych w realizację projektu wymienionego w § 1 do zapoznania się z treścią wprowadzonej polityki rachunkowości i planu kont oraz do jej stosowania.

§ 3.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Głównej Księgowej.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje na czas realizacji projektu pn. „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla Gminy Boguszów – Gorce na lata 2016 - 2020”.


Burmistrz Miasta
Boguszowa-Gorce
Waldemar Kujawa

pod względem
formalno-prawnym
bez zastrzeżeń

Grażyna Kozaczek
WL 4299

SKARBNIK MIASTA

Edyta Wojtas-Wolska

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 449/2016
Burmistrza Miasta Boguszków – Gorce
z dnia 01.04.2016 roku**

Polityka rachunkowości i plan kont dla projektu współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014 – 2020 pn. „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla Gminy Boguszków – Gorce na lata 2016 - 2020”

Fundusz Spójności w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014 – 2020
Oś priorytetowa 3 „Potencjał beneficjentów funduszy europejskich”
Działanie 3.1 „Skuteczni beneficjenci”

I. Zasady ogólne

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji finansowej projektu pn. „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla Gminy Boguszków – Gorce na lata 2016 - 2020” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014 -2020 w ramach Funduszu Spójności.

Celem opracowania niniejszej dokumentacji jest zapewnienie:

- prawidłowości ewidencji,
- dostosowanie ewidencji do obowiązującej sprawozdawczości zewnętrznej i potrzeb bieżącego zarządzania,
- prawidłowego przechowywania dokumentacji rachunkowości,
- prawidłowej ochrony zbiorów ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe są prowadzone w oparciu o zasady: zasadę jawności, zasadę kasowości, zasadę memoriału, zasadę ostrożności wyceny i zasadę istotności.

Dla potrzeb realizacji projektu został otwarty odrębny rachunek bankowy o numerze **52 1020 3668 0000 5202 0434 2499 w PKO BP S.A.**

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

Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji projektu jest Gmina Boguszków – Gorce, realizatorem Urząd Miejski i Gmina Boguszków – Gorce.

Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Miejskiego Pl. Odrodzenia 1, 58-370 Boguszków – Gorce.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie RADIX.

Rachunkowość prowadzona jest jednowalutowo: w walucie PLN.

Dla realizacji projektu została wyodrębniona jednostka finansowa.

Wprowadzam następujące zasady prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla wymienionego projektu:

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa
Rozdział 70095 – Pozostała działalność

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) czwarta cyfra dodana do paragrafu wskazuje źródło finansowania wydatków. W związku z powyższym do realizacji niniejszego projektu stosuje się odpowiednio:

- cyfrę 8 do wydatków finansowanych z Funduszu Spójności
- cyfrę 9 do wydatków finansowanych z budżetu państwa i budżetu gminy Boguszów – Gorce

II. Plan kont dla budżetu gminy

Konta bilansowe

- 133 – Rachunek budżetu
- 223 – Rozliczenia wydatków budżetowych
- 224 – Rozrachunki budżetu
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu

Konta pozabilansowe

- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu

III. Plan kont Urzędu Miejskiego w Boguszowie – Górcach – wyodrębniony rachunek

W Urzędzie Miejskim prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową projektu pn. „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla Gminy Boguszów – Gorce na lata 2016 – 2020” poprzez konta analityczne na podstawie wyciągów bankowych z założonego odrębnego rachunku bankowego do jego obsługi oraz dowodów księgowych dotyczących zadania.

Konta bilansowe

- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223 – Rozliczenia wydatków budżetowych
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 402 – Usługi obce
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 800 – Fundusz jednostki
- 860 – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

IV. Obieg, opis i kontrola dokumentów księgowych

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
2. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowości, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania w/w przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu /zapłaty jest wyciąg bankowy.
3. Na dowodach księgowych (Fakturach/rachunkach) powinny znaleźć się następujące elementy opisu:

Opis faktury VAT nrZa
(określić)..... dotyczącej realizacji projektu
pn. „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla Gminy Boguszów – Gorce na lata 2016 -2020”,
wystawionej w dniu r. przez (nazwa Wykonawcy)
....., dostarczonej do Gminy (nazwa Gminy)
.....dnia r.

Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020, Oś priorytetowa 3 – Potencjał beneficjentów funduszy europejskich, Działanie 3.1 – Skuteczni beneficjenci. 90 % kosztów kwalifikowanych (Fundusz Spójności – 85%, Budżet Państwa – 15%), wkład własny Beneficjenta - Budżet Gminy – 10%,

Poniesione wydatki stanowią koszty zadania (nr i nazwa zadania)
w kwocie zł (słownie: złotych
00/100) i są związane z umową nr z dnia.....
Realizowanego w ramach zadania budżetowego pn.....

Montaż finansowy					
Dział	Rozdział	§	Wartość projektu	Źródło finansowania	Kwota
700	70095	 8	90%	85% - FS	
		9		15% - BP	
		9	10%	10% - GM	
SUMA:					

Kwotazł stanowi kwotę wydatków kwalifikowalnych.

Usługę zrealizowano zgodnie z umową nr z dnia r.

Umowa została zawarta z wyłączeniem/ zastosowaniem* przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.) na podstawie

Klasyfikacja wydatków strukturalnych:

Obszar tematyczny: XVII kod: 86

Kwota wydatku strukturalnego: zł

Termin zapłaty:

Płatne z rachunku bankowego projektu nr

Sprawdzono pod względem merytorycznym:

Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym :

data i podpis:

data i podpis:

Dokument ujęto w księgach rachunkowych w miesiącu.....

Zatwierdzono do wypłaty

data i podpis.....

*Niepotrzebne skreślić

4. Na pozostałych dowodach księgowych powinny znaleźć się następujące elementy opisu:

Numer umowy dotacji

Zadanie budżetowe pn.: „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla Gminy Boguszów – Gorce na lata 2016 -2020”

Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014-2020 (Oś priorytetowa 3 – Potencjał beneficjentów funduszy europejskich, Działanie 3.1 – Skuteczni beneficjenci).

90% kosztów kwalifikowanych (Fundusz Spójności – 85%, Budżet Państwa – 15%), Budżet Gminy Boguszów - Gorce – 10%.

Dokument ujęto w księgach rachunkowych w miesiącu.....

Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym :
podpis:

W przypadku dokumentu stanowiącego naliczenie listy płac dokument taki powinien również zawierać kwotę wydatków kwalifikowalnych.

Ponadto w przypadku pozostałych dowodów księgowych stanowiących potwierdzenie dokonanie zapłaty (załącznik do wyciągu bankowego) opis powinien zawierać poza wskazanym wyżej dodatkowo następujące elementy:

Poniesione wydatki stanowią koszty zadania Nr w kwocie zł
(słownie: złotych 00/100)

Klasyfikacja wydatków strukturalnych:

Obszar tematyczny: XVII kod: 86

Kwota wydatku strukturalnego: zł

Płatne z rachunku bankowego projektu nr

V. Sprawozdawczość i rozliczenia w trakcie poszczególnych etapów działania

1. Beneficjent jest odpowiedzialny za poprawność wydatkowania całości (100%) środków przeznaczonych na dany Projekt.
2. Umowy z wykonawcami są zawierane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym przepisami prawa zamówień publicznych.
3. Projekt realizowany jest w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2014 – 2020 pn. „Opracowanie Lokalnego Programu Rewitalizacji dla Gminy Boguszów – Gorce na lata 2016 -2020” i jest realizowany zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie.
4. Sporządza się okresowe i końcowe sprawozdania z realizacji Projektu.

VI. Przechowywanie dokumentacji

Przechowywanie dokumentacji związanej z realizacją projektu odbywa się zgodnie z art. 140 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 roku w terminie i w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo. Dokumentacja z realizacji projektu przechowywana będzie w Urzędzie Miejskim w Boguszowie- Gorcach Pl. Odrodzenia 1 58-370 Boguszów – Gorce.

VII. Pozostałe ustalenia

W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem zastosowanie mają ustalenia zawarte w obowiązującym Zarządzeniu Nr 650/12 Burmistrza Miasta Boguszowa – Gorc dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dowodów finansowo – księgowych w Urzędzie Miejskim w Boguszowie – Gorcach z późniejszymi zmianami.