

ZARZĄDZENIE NR 38/2019
BURMISTRZA KAŁUSZYNA

z dnia 25 czerwca 2019 r.

w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla Projektu finansowanego ze środków Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014 – 2020, osi priorytetowej nr III: Cyfrowe Kompetencje społeczeństwa, działania 3.1: działania szkoleniowe na rzecz rozwoju kompetencji cyfrowych dotycząca realizacji projektu grantowego pn. „Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województwa mazowieckiego”.

Na podstawie art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019, poz. 351 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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. z 2017r., poz.1911) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Ustalam zasady rachunkowości oraz plan kont dla projektu współfinansowanego ze środków Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014 – 2020 zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania , z mocą obowiązującą od dnia podpisania umowy o dofinansowanie projektu „Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województwa mazowieckiego”. – umowa o powierzenie grantu nr 66/80/FPGP/2019 z dnia 28.02.2019 r

Burmistrz Kałuszyna

Arkadiusz Marcin Czyżewski

Postanowienia ogólne

1. Zarządzenie dotyczy zasad rachunkowości dla projektu:

·**Operacja:**

„Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województwa mazowieckiego”.

·**Program:**

Program Operacyjny Polska Cyfrowa na lata 2014 – 2020

·**Działanie :**

3.1: działania szkoleniowe na rzecz rozwoju kompetencji cyfrowych

·**Umowa :**

Umowa o powierzenie grantu nr 66/80/FPGP/2019 z dnia 28.02.2019 r zawarta na okres realizacji projektu : od lutego 2019 do 31 grudnia 2019 r.

Niniejsze zasady polityki rachunkowości są uszczegółowieniem zasad wprowadzonych Zarządzeniem Nr 59/2017 Burmistrza Kałuszyna z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie: zasad (polityki) rachunkowości dla projektów współfinansowanych środkami europejskimi realizowanych w perspektywie finansowej 2014-2020:

1. Dla niniejszego projektu prowadzi się wyodrębnione rachunki bankowe :

Nr 11 9224 0007 0000 9667 2000 0140 dla środków unijnych

2. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisaną umową i harmonogramem na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

3. Przyznana pomoc finansowa w wysokości 100,00 % poniesionych kosztów kwalifikowanych projektu zostanie przekazana w formie :

Zaliczki w wysokości 68.100,00 zł tj. w wysokości wynikającej ze złożonego wniosku o dofinansowanie, na rachunek o numerze: **11 9224 0007 0000 9667 2000 0140** prowadzonym w Banku Spółdzielczym w Kałuszynie.

4. Ewidencję księgową prowadzi się w wyodrębnionym katalogu założonym tylko i wyłącznie do obsługi finansowo - księgowej projektu.

5. Przy kwalifikowaniu środków pomocowych oraz wkładu z budżetu państwa stosuje się obowiązującą klasyfikację budżetową. Dla niniejszego projektu wydatki klasyfikuje się w dziale 710 – Działalność usługowa, rozdziale 71095 – Pozostała działalność , paragrafy wydatków bieżących, zgodnie z preliminarzem wydatków z odpowiednią czwartą cyfrą.

6. Dla celów operacji w planie finansowym Urzędu Miejskiego w Kałuszynie wprowadza się ewidencję dochodów i wydatków poprzez wyodrębnienie czwartej cyfry paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- cyfry „8” dla paragrafu dochodowego dla środków z POPC

- cyfry „9” dla paragrafu dochodowego dla środków z budżetu państwa

- cyfry „8” dla wydatków finansowanych ze środków z POPC na realizację operacji, - cyfry „9” dla wydatków finansowanych z wkładu budżetu państwa oraz wydatków wykraczających ponad wartość projektu określoną w umowie.

7. Wydatki kwalifikowane w ramach realizowanej operacji powinny być księgowane zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową w podziale na:

- 85,48 % z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej „8” jako finansowanie dla wydatku kwalifikowanego ze środków pomocowych,
 - 14,52 % z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej „9” jako finansowanie dla wydatku kwalifikowanego ze środków z budżetu państwa.
9. Wydatki niekwalifikowane księgowane będą z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej „9” jako finansowanie wydatków ze środków budżetu gminy.

Procedury dokonywania płatności

Procedury dokonywania płatności za wykonaną operację obejmują następujące czynności:

1. Potwierdzenie wpływu faktur, rachunków wraz z obowiązującą dokumentacją (protokoły odbioru) do Urzędu Miejskiego w Kałuszynie
2. Kontrola merytoryczna dowodów finansowych
3. Opis dowodu księgowego – zgodnie z wytycznymi jednostki przekazującej pomoc ze środków europejskich i krajowych (określona umową)
4. Kontrola formalna i rachunkowa
5. Wystawienie dyspozycji przelewów
6. Zatwierdzenie dowodów do wypłaty przez Skarbnika i Burmistrza lub osoby przez nich upoważnione
7. Dekretacja i księgowanie prawidłowo opisanych dowodów księgowych oraz wyciągów bankowych.

Szczegółowy opis przyjętych procedur, planu kont, opisu operacji księgowych oraz archiwizacji dokumentacji wynika z Zarządzenia Nr 59/2017 Burmistrza Kałuszyna z 29 grudnia 2017 r. w sprawie: zasad (polityki) rachunkowości dla projektów współfinansowanych środkami europejskimi realizowanych w perspektywie finansowej 2014-2020: