

**ZARZĄDZENIE NR 76/2018
BURMISTRZA KAŁUSZYNA**

z dnia 31 grudnia 2018 r.

w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla Projektu współfinansowanego ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014 - 2020 pn. „Przebudowa , rozbudowa i nadbudowa wraz z termomodernizacją budynku po dawnej aptece z lokalami mieszkalnymi ze zmianą sposobu użytkowania”.

Na podstawie art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018, poz. 395 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w § 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.) 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.

Ustaliam zasady rachunkowości oraz plan kont dla projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia podpisania umowy o dofinansowanie projektu ” Przebudowa , rozbudowa i nadbudowa wraz z termomodernizacją budynku po dawnej aptece z lokalami mieszkalnymi ze zmianą sposobu użytkowania”. Umowa nr RPMA.04.02.00-14-5414/16-00 z dnia 29.08.2018r.

Burmistrz Kałuszyna

Arkadiusz Marcin Czyżewski

Postanowienia ogólne

1. Zarządzenie dotyczy zasad rachunkowości dla projektu:

•Operacja:

„Przebudowa , rozbudowa i nadbudowa wraz z termomodernizacją budynku po dawnej aptece z lokalami mieszkalnymi ze zmianą sposobu użytkowania”.

•Program:

Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego Regionalny program Operacyjny Województwa Mazowieckiego na lata 2014 - 2020

•Oś Priorytetowa IV:

Przejdźcie na gospodarkę niskoemisyjną

•Działanie:

4.2 „Efektywność energetyczna”

•Umowa:

Umowa nr RPMA.04.02.00-14-5414/16-00 z dnia 29.08.2018r.

2. Niniejsze zasady polityki rachunkowości są uszczegółwieniem 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:
3. Dla niniejszego projektu prowadzi się wyodrębnione rachunki bankowe prowadzone przez Bank Spółdzielczy w Kałuszynie:
 - a) Nr 02 9226 0005 0024 1461 2000 0480 - na który została przekazana zaliczka (wyłącznie dla obsługi zaliczki)
 - b) Nr 23 9226 0005 0024 1461 2000 0490 dla refundacji środków unijnych oraz wkładu własnego do projektu.
4. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisaną umową i harmonogramem na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
5. Przyznana pomoc finansowa w wysokości 538.065,40 zł i stanowiąca nie więcej niż 80,00 % kwoty całkowitych wydatków projektu.
6. Ewidencję księgową prowadzi się w wyodrębnionym katalogu założonym tylko i wyłącznie do obsługi finansowo - księgowej projektu.
7. Przy kwalifikowaniu środków pomocowych oraz wkładu własnego stosuje się obowiązującą klasyfikację budżetową. Dla niniejszego projektu wydatki klasyfikuje się w dziale 600- Transport i łączność, rozdziale 60016 - Drogi publiczne gminne , paragraf 605- Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych z odpowiednią czwartą cyfrą.
8. Dla celów operacji w planie finansowym Urzędu Miejskiego w Kałuszynie wprowadza się ewidencję dochodów i wydatków poprzez wyodrębnienie czwartej cyfry paragrafów klasyfikacji budżetowej:
 - cyfry „7” dla paragrafu dochodowego
 - cyfry „7” dla wydatków finansowanych ze środków pomocy na realizację operacji,
 - cyfry „9” dla wydatków finansowanych z wkładu własnego tj. budżetu gminy oraz wydatków wykraczających ponad wartość projektu określoną w umowie z Samorządem Województwa Mazowieckiego.
9. Wydatki kwalifikowane w ramach realizowanej operacji powinny być księgowane zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową w podziale na:

- 80,00% z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej „7” jako finansowanie dla wydatku kwalifikowanego ze środków pomocowych,
- 20,00 % z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej „9” jako finansowanie dla wydatku kwalifikowanego ze środków wkładu własnego z budżetu gminy.

10. 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
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 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: