

**ZARZĄDZENIE NR 33/2018**  
**BURMISTRZA KAŁUSZYNA**

z dnia 14 czerwca 2018 r.

**w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla Projektu pn. „Zaprojektowanie i budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Olszewicach na działce nr 124/2, obręb Olszewice” realizowanego w ramach Priorytetu V „Gospodarka przyjazna środowisku”, Działania 5.2 „Gospodarka odpadami” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014 - 2020**

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.**

Ustalam zasady rachunkowości oraz plan kont dla projektu współfinansowanego ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 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 „Zaprojektowanie i budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Olszewicach na działce nr 124/2, obręb Olszewice.

Burmistrz

**Marian Soszyński**

### Postanowienia ogólne

1. Zarządzenie dotyczy zasad rachunkowości dla projektu:

•**Operacja:**

„Zaprojektowanie i budowa Punktu Selektynego Zbierania Odpadów Komunalnych w Olszewicach na działce nr 124/2, obręb Olszewice”

•**Program:**

Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WM na lata 2014 - 2020

•**Oś priorytetowa V:**

Gospodarka przyjazna środowisku

•**Działanie:**

5.2 - Gospodarka odpadami”

•**Umowa:**

**Umowa o przyznanie pomocy nr RPMA.05.02.00-14-5274/16-00 z dnia 07.11.2017r.**

Zmieniona aneksem nr RPMA.05.02.00-14-5274/16-01 z dnia 16.03.2018 r. oraz aneksem nr RPMA.05.02.00-14-5274/16-02 z dnia 08.06.2018 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:

2. Dla niniejszego projektu prowadzi się wyodrębniony rachunek bankowy w B.S Mińsk Mazowiecki: **Nr 49 9226 0005 0024 1461 2000 0410** dla refundacji środków unijnych oraz wkładu własnego do projektu.
3. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisaną umową i harmonogramem na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
4. Przyznana pomoc finansowa w wysokości nie większej niż 49,73% % całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu zostanie przekazana w formie :
  - refundacji - pozostała kwota dofinansowania wynikająca ze złożonego wniosku o płatność na rachunek o numerze **49 9226 0005 0024 1461 2000 0410**.
  - Ewidencję księgową prowadzi się w wyodrębnionym katalogu założonym tylko i wyłącznie do obsługi finansowo - księgowej projektu.
5. Przy kwalifikowaniu środków pomocowych oraz wkładu własnego stosuje się obowiązującą klasyfikację budżetową. Dla niniejszego projektu wydatki klasyfikuje się w dziale 900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90026 - Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami , paragraf 605- Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych 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 „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:
- 49,73 % z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej „7” jako finansowanie dla wydatku kwalifikowanego ze środków pomocowych,
  - 50,27 % 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:

