

ZARZĄDZENIE NR 72/2022
BURMISTRZA KAŁUSZYNA

z dnia 31 grudnia 2022 r.

**w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla Projektu współfinansowanego ze środków'
Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach osi Priorytetowej IV „Przejście na
gospodarkę niskoemisyjną”, Działania 4.2 „Efektywność energetyczna” w ramach Regionalnego
Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014 -2020 pn. „Rozbudowa
i nadbudowa wraz z termomodernizacją budynku świetlicy wiejskiej w Milewie”.**

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 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 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 2020. poz.342) zarządzam, co następuje:

§ 1.

Ustalam zasady rachunkowości oraz plan kont dla projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach RPO WM 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 „Rozbudowa i nadbudowa wraz z termomodernizacją budynku świetlicy wiejskiej w Milewie”. - Umowa Nr **RPMA. 04.02-14-hl 24/20-00** z dnia 8 kwietnia 2022 r.

Burmistrz Kałuszyna

Arkadiusz Czyżewski

Załącznik do zarządzenia nr 72/2022

Burmistrza Kałuszyna

z dnia 31 grudnia 2022 r.

Postanowienia ogólne

1. Zarządzenie dotyczy zasad rachunkowości dla projektu:

•Projekt:

„Rozbudowa i nadbudowa wraz z termomodernizacją budynku świetlicy wiejskiej w' Milewie”.

•Program:

Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014 - 2020

•Oś priorytetowa:

IV „Przejsie na gospodarkę niskoemisyjną”

•Umowa :

Umowa Nr RPMA.04.02-14-h 124/20-00 z dnia 8 kwietnia 2022 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 obsługi niniejszego projektu wskazuje się podstawowy rachunek bankowy :

Nr **29 9224 0007 0000 9667 2000 0010** dla refundacji środków unijnych.

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 więcej niż 80% całkowitych kosztów kwalifikowanych projektu zostanie przekazana w formie :

refundacji - kwota dofinansowania wynikająca ze złożonego wniosku o płatność na rachunek o numerze **29 9224 0007 0000 9667 2000 0010**

5. Ewidencję księgową prowadzi się w katalogu założonym do obsługi finansowo - księgowej projektu.

6. Przy kwalifikowaniu środków pomocowych oraz wkładu własnego stosuje się obowiązującą klasyfikację budżetową. Dla niniejszego projektu wydatki klasyfikuje się w dziale: 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego,

rozdział 92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby,

paragraf 605 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych z odpowiednią czwartą cyfrą.

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

- cyfry „J” dla paragrafu dochodowego

- cyfry „7” dla wydatków finansowanych ze środków pomocowych 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% z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej „7” jako finansowanie dla wydatku kwalifikowanego ze środków pomocowych.
- 20 % 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 „0” 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