

Zarządzenie Nr 65/2020
Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica
z dnia 4 września 2020 roku

w sprawie: ustalenia polityki (zasad) rachunkowości dla projektu p.n. „Promocja sadownictwa oraz wykorzystania energii odnawialnej w produkcji sadowniczej wraz z montażem instalacji fotowoltaicznych na świetlicach wiejskich w miejscowości Wodziczna, Dylew i Kozietyły Nowe w Gminie Mogielnica” w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020

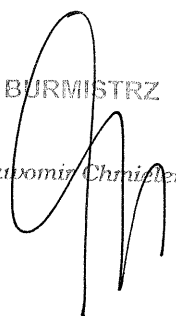
Na podstawie art.10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U z 2019 roku poz. 351 ze zm.)
zarządzam , co następuje:

§1

Wprowadzam politykę (zasady) rachunkowości dla Urzędu Gminy i Miasta w Mogielnicy dla potrzeb realizacji projektu pn. „*Promocja sadownictwa oraz wykorzystania energii odnawialnej w produkcji sadowniczej wraz z montażem instalacji fotowoltaicznych na świetlicach wiejskich w miejscowości Wodziczna, Dylew i Kozietyły Nowe w Gminie Mogielnica*” w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

dr Sławomir Chmielowski

Polityka (zasady) rachunkowości dla projektu pn. **„Promocja sadownictwa oraz wykorzystania energii odnawialnej w produkcji sadowniczej wraz z montażem instalacji fotowoltaicznych na świetlicach wiejskich w miejscowości Wodziezna, Dylew i Kozietyły Nowe w Gminie Mogielnica”** w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020

I. Podstawa prawna:

Księgi rachunkowe w zakresie ewidencji operacji gospodarczych dotyczących projektu p.n. **„Promocja sadownictwa oraz wykorzystania energii odnawialnej w produkcji sadowniczej wraz z montażem instalacji fotowoltaicznych na świetlicach wiejskich w miejscowości Wodziezna, Dylew i Kozietyły Nowe w Gminie Mogielnica”** współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach PROW na lata 2014-2020 - działanie „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER”, poddziałanie „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność”, prowadzone są na podstawie przepisów Rady Wspólnoty Europejskiej i Komisji Europejskiej oraz przepisów krajowych dostosowanych do przepisów UE.

Podstawowe regulacje prawne, w ramach których realizowany jest Projekt wynikają z **umowy dotyczącej Projektu nr 01805-6935-UM0712893/19 z dnia 1 września 2020 roku** oraz niżej wymienionych norm i przepisów wykonawczych:

1. Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, - Monitor Polski – z 2015 roku poz.541, z 2016 roku poz.496, z 2017 roku poz. 161 i poz. 819,
2. Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 24 września 2015 roku w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz wypłaty pomocy finansowej w ramach poddziałania „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Dz. U. Nr 2017 poz.772 i 1588 oraz z 2018 r. poz. 861).
3. Rozporządzenie Rady (WE) nr 1305/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie wsparcia rozwoju obszarów wiejskich przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW) (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013z późn. zmianami),
4. Rozporządzenie Komisji (UE) nr 808/2014 z dnia 17 lipca 2014 r. ustanawiające zasady stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1305/2013 w sprawie wsparcia rozwoju obszarów wiejskich przez Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW) (Dz. Urz. UE L 227 z 31.07.2017, z późn. zm.)
5. Ustawa z dnia 20 lutego 2015 roku o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (Dz. U. z 2018 r. poz. 627)
6. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 roku poz. 351 z późn. zmianami)
7. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 roku poz. 869 z późn. zmianami)
8. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020, poz. 1564).

9. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014, poz. 1053 z późn. zmianami)
10. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 roku poz. 342)

II . Ewidencja wykorzystania środków na realizację Projektu na kontach budżetu Gminy (organu) oraz Urzędu Gminy i Miasta (jednostki)

Beneficjentem pomocy przyznanej w ramach działania „*Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER*” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach PROW na lata 2014-2020 jest Gmina Mogielnica, zaś projekt realizowany jest przez Urząd Gminy i Miasta w Mogielnicy – jednostkę budżetową, w której planie finansowym ujęte są wszystkie wydatki związane z realizacją projektu.

Rachunkowość projektu „*Promocja sadownictwa oraz wykorzystania energii odnawialnej w produkcji sadowniczej wraz z montażem instalacji fotowoltaicznych na świetlicach wiejskich w miejscowości Wodziczna, Dylew i Kozietyły Nowe w Gminie Mogielnica*” prowadzona jest w siedzibie Urzędu Gminy i Miasta w Mogielnicy, 05-640 Mogielnica, ul. Rynek 1.

Dochody i wydatki związane z projektem realizowane będą za pośrednictwem podstawowego rachunku bankowego Gminy nr **14 8002 0004 0045 9938 2021 0001** w Banku Spółdzielczym w Piasecznie ul. Kościuszki 23.

Przekazanie pomocy nastąpi – zgodnie z umową – jako **refundacja** poniesionych wydatków. Rachunkowość budżetu Gminy oraz Urzędu prowadzona jest zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 roku poz. 342).

Rachunkowość w zakresie projektu pn. „*Promocja sadownictwa oraz wykorzystania energii odnawialnej w produkcji sadowniczej wraz z montażem instalacji fotowoltaicznych na świetlicach wiejskich w miejscowości Wodziczna, Dylew i Kozietyły Nowe w Gminie Mogielnica*” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach działania „*Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER*” prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont budżetu Gminy i Urzędu oraz ogólnych zasad rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 114/2018 Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

Księgi rachunkowe dotyczące realizacji Projektu prowadzone są w Urzędzie (jednostce) oraz budżecie (Organie) za pomocą komputerowego systemu finansowo-księgowego *Xpertis Finanse i Księgowość* zgodnie z zasadami zawartymi w opisach planów kont. System księgowy umożliwia wyodrębnienie ksiąg rachunkowych dla Projektu dzięki funkcji ewidencji operacji księgowych w księgach Urzędu i budżetu za pomocą wyodrębnionego rejestru.

Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie oryginalnych, prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów

księgowych. Dowody księgowe zawierają opis zgodny z wytycznymi Województwa Mazowieckiego. Wszelkie wydatki w ramach Projektu realizowane są zgodnie z ustawą *Prawo zamówień publicznych* oraz umową o dofinansowanie **nr 01805-6935-UM0712893/19 z dnia 1 września 2020 roku.**

III. Zapewnienie oddzielnego systemu rachunkowości poprzez ewidencję wyodrębnioną w ramach już prowadzonych ksiąg rachunkowych

W Urzędzie Gminy i Miasta w Mogielnicy wyodrębnienie ewidencji księgowej Projektu odbywa się za pomocą wyodrębnionego rejestru (**DOK_PSEO - Dok.Prom.sad.o.wyk.ener.odnaw.**), w ścisłym powiązaniu z ewidencją ksiąg Urzędu i budżetu.

Dokumenty zarejestrowane w informatycznym zbiorze ksiąg (rejestrze) powiązane są z dokumentem źródłowym znajdującym się w archiwum papierowych dokumentów poprzez automatycznie nadawany numer pozycji w dzienniku księgowania.

Wydatki poniesione w związku z realizacją Projektu ujmowane są w budżecie Gminy i Miasta Mogielnica w podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- wg rodzaju wydatków,
- z odpowiednią czwartą cyfrą dodaną do paragrafu, która umożliwia określenie źródeł pochodzenia środków.

Cyfrą „7” - oznacza się tą część wydatków kwalifikowalnych, która jest finansowana w ramach płatności z budżetu środków europejskich, ale zostanie poniesiona ze środków własnych gminy a następnie zrefundowana.

Cyfrą „9” - oznacza się tą część wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych (ale objętych umową o dofinansowanie), która jest finansowana ze środków własnych Gminy.

Cyfrą „0” - oznacza się te wydatki niekwalifikowalne, finansowane ze środków własnych Gminy, które nie są objęte umową o dofinansowanie.

Ewidencję wydatków związanych z realizacją zadania prowadzi się w klasyfikacji zgodnej z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych w następującej klasyfikacji: **Dział – 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego Rozdział – 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby.**

IV . Przechowywanie i archiwizacja dokumentacji Projektu

1. Urząd prowadzi odrębny rejestr księgowy dla operacji realizowanych w ramach projektu.
2. Dokumenty źródłowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych są na bieżąco gromadzone i przechowywane w segregatorach/teczkach/skoroszytach, w kolejności chronologicznej, wynikającej z przyjętego systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą programu Xpertis Finanse i Księgowość , umożliwiającego łatwe ich odszukanie i sprawdzenie.
3. Segregatory/teczki/skoroszyty są czytelnie opisane, zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt, wynikającym z Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych. Opis zawierać musi informacje o numerze i nazwie projektu.
4. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki oraz Organu dokumentujące środki otrzymane w związku z realizacją Projektu, poniesione wydatki, m.in. faktury, rachunki i inne dokumenty potwierdzające wydatki dotyczące Projektu, w trakcie realizacji Projektu przechowywane są w Wydziale Finansowo-Budżetowym.

5. Po zakończeniu realizacji Projektu przez Urząd i rozliczeniu finansowym przez Samorząd Województwa, dowody księgowe Projektu oraz wszelką dokumentację związaną z Projektem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością, należy przekazać do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Urzędu.

6. Dokumentacja dotycząca realizacji przez Urząd Projektu przechowywana będzie w archiwum zakładowym znajdującym się w Urzędzie Gminy i Miasta w Mogielnicy przy ul. Rynek 1 przez okres wynikający z umowy o dofinansowanie, o ile inne przepisy nie zakładają dłuższego okresu przechowywania poszczególnych rodzajów dokumentów.

BURMISTRZ

dr Sławomir Chmielewski