

ZARZĄDZENIE NR 39/22
WÓJTA GMINY WYSOKIE MAZOWIECKIE

z dnia 27 kwietnia 2022 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu „Aktywni seniorzy w Gminie
Wysokie Mazowieckie” współfinansowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020**

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz.217 z późn.zm.) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz.305 ze zm.) oraz uwzględniając treść Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości i planu kont dla budżetu państwa, budżetu 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 r. poz. 342).

§ 1. Wprowadzam jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości dla realizowanego projektu „Aktywni seniorzy w Gminie Wysokie Mazowieckie” realizowanego przez Urząd Gminy Wysokie Mazowieckie zgodnie z Umową partnerską, zawartą w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w brzmieniu stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się osoby realizujące projekt do zapoznania się z polityką oraz do przestrzegania i stosowania procedur określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania. Wykaz załączników: Załącznik Nr 1 – Zasady (polityka) rachunkowości projektu „Aktywni seniorzy w Gminie Wysokie Mazowieckie.

Wójt Gminy

Krzysztof Krajewski



Załącznik nr 1 do zarządzenia Nr
39/22 z dnia 27 kwietnia 2022 r.

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI projektu „Aktywni seniorzy w Gminie Wysokie Mazowieckie”

I. OPIS PROJEKTU

1. Umowa Nr UDA-RPPD.09.01.00-20-0666/21-00 zawarta dnia 13.04.2022 r.
2. Program operacyjny: Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020

II. ZASADY OGÓLNE

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu „Aktywni seniorzy w Gminie Wysokie Mazowieckie”.
2. Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej jest Gmina Wysokie Mazowieckie, realizatorem projektu jest Urząd Gminy Wysokie Mazowieckie reprezentowany przez Wójta Gminy.
3. Dla potrzeb projektu został wyodrębniony rachunek bankowy o numerze:
49 8774 0000 0008 6466 2000 0330 prowadzony w PLN, na który zostanie przekazane dofinansowanie oraz z którego realizowane będą wydatki.

III. KSIĘGI RACHUNKOWE

1. Księgi rachunkowe Projektu prowadzi się w walucie polskiej zgodnie z przepisami krajowymi, z uwzględnieniem postanowień zawartych w umowie o dofinansowanie Projektu oraz zasadami rachunkowości przyjętymi dla Urzędu Gminy Wysokie Mazowieckie.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera w programie autorstwa firmy Usługi informatyczne INFO- SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek.
3. Ewidencję księgową wydatków prowadzi się w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację operacji związanych bezpośrednio z Projektem. W tym celu założono odrębny rejestr ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Wysokie Mazowieckie o nazwie „Aktywni seniorzy w Gminie Wysokie Mazowieckie”.

IV. KLASYFIKACJA BUDŻETOWA.

1. Budżet projektu realizowany jest od 27 kwietnia 2022 r. w następującej klasyfikacji budżetowej:
Dział 853- Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, Rozdział 85395- Pozostała działalność.
2. Do paragrafów dodaje się czwartą cyfrę 7 -Płatności w zakresie budżetu środków europejskich:
 - a) 94,90 % - finansowanie z budżetu środków europejskich z czwartą cyfrą – 7;
 - b) 5,10 %- wkład własny - niepieniężny

V. OPIS I KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH.

1. Dowodami księgowymi są oryginały dokumentów- wyciągi bankowe, faktury VAT, rachunki, polecenia księgowe, noty księgowe, listy płac, oświadczenie o wkładzie niepieniężnym.

2. Dowody księgowe dokumentujące wydatki, przed przekazaniem do realizacji (wypłaty) i do ujęcia w księgach rachunkowych:

- Opisuje, sprawdza pod względem merytorycznym i zgodności z Prawem Zamówień Publicznych Koordynator Projektu ,
- pod względem formalno-rachunkowym sprawdza – Księgowy Projektu,
- zatwierdza do wypłaty -Skarbnik i Wójt Gminy.

3. Wszystkie dokumenty księgowe dotyczące Projektu, winny być opisane zgodnie z jego wymogami oraz tak aby widoczny był związek wydatku z Projektem.

4. Dowody księgowe winny być opisane zgodnie ze wzorem – Załącznik Nr 1 do Zasad (polityki) rachunkowości projektu „Aktywni seniorzy w gminie Wysokie Mazowieckie”

5. Wykaz wzorów podpisów.

a. Wykaz osób zatwierdzających do wypłaty dla projektu „Aktywni seniorzy w Gminie Wysokie Mazowieckie” – Kierownik jednostki

L.p.	Nazwisko i imię	Stanowisko	Wzór podpisu
1	Krajewski Krzysztof	Wójt	

b. Wykaz osób zatwierdzających do wypłaty dla projektu „Aktywni seniorzy w Gminie Wysokie Mazowieckie”- główny księgowy

L.p.	Nazwisko i imię	Stanowisko	Wzór podpisu
1	Piekutowski Wojciech Ryszard	Skarbnik	

c. Wykaz osób do sprawdzenia i podpisywania dokumentów pod względem merytorycznym dla projektu „Aktywni seniorzy w Gminie Wysokie Mazowieckie”

L.p.	Nazwisko i imię	Stanowisko	Wzór podpisu
1	Idźkowska Agnieszka	Kierownik Referatu Organizacji i Obsługi	

d. Wykaz osób do sprawdzenia i podpisywania dokumentów pod względem formalno – rachunkowym oraz sporządzania i akceptacji przelewów bankowych dla projektu „Aktywni seniorzy w Gminie Wysokie Mazowieckie”

L.p.	Nazwisko i imię	Stanowisko	Wzór podpisu
1	Kadłubowska Teresa	Kierownik Referatu Finansowo- Księgowego	

VI. ZAKŁADOWY PLAN KONT.

1. Wykaz kont:

Konta bilansowe:

- 013- Pozostałe środki trwałe
- 072- Umorzenie pozostałych środków trwałych
- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 201- Rozrachunki z dostawcami
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 401- Zużycie materiałów i energii
- 402- Usługi obce
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 800 - Fundusz jednostki
- 860 - Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

- 900 - Wkład własny niepieniężny
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 982- Plan wydatków środków europejskich
- 983- Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

2.Ewidencja księgową przychodów, wydatków i kosztów jednostki :

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1.	Wpływ zasilenia z Organu Gminy Wysokie Mazowieckie na realizację projektu	130	223
2.	1.Listy wynagrodzeń z umów zlecenia i noty księgowe – dodatek do wynagrodzeń wypłacany w ramach zwiększonych obowiązków.	404	231
	2.Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	231	225
	3.Zobowiązanie z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne ubezpieczonego oraz NFZ	231	229
3.	Zobowiązanie z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne - Płatnik	405	229

4.	Zobowiązanie z tytułu składek na Fundusz Pracy	405	229
5	Koszty zakupionych materiałów, usług	401 402	201
6.	Przelew wynagrodzeń	231	130
7.	Przelew składek na NFZ, ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy	229	130
8.	Przelew podatku dochodowego	225	130
9.	Zapłata zobowiązań za materiały, usługi	201 240	130
10.	Przebieganie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych	223	800
11.	Przebieganie na koniec roku kosztów projektu	860	401 402 404 405
12.	Przyjęcie na stan pozostałych środków trwałych	013	072

3. Ewidencja księgowa na kontach pozabilansowych:

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1.	Plan finansowy wydatków budżetowych	980	
2.	Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niezrealizowanego		980
3.	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	998	
4.	Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym		998
5.	PK – naliczenie wkładu własnego niepieniężnego – wynajem sali do prowadzenia zajęć. Konto wykazuje wartość wkładu własnego.	920	

VII. PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZOWANE DOKUMENTÓW PROJEKTU.

1. Dokumenty księgowe projektu prowadzi i przechowuje Referat Finansowo- Księgowy Urzędu Gminy Wysokie Mazowieckie.

2. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji projektu przechowywane są w jednym segregatorze, w Referacie Finansowo-Księgowym Urzędu Gminy Wysokie Mazowieckie.

3. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Wysokie Mazowieckie dokumentujące wydatki poniesione przez Urząd, dotyczące realizowanego projektu, przechowywane będą w Referacie Finansowo- Księgowym Urzędu Gminy Wysokie Mazowieckie, a następnie zarchiwizowane i przekazane do Archiwum Urzędu Gminy Wysokie Mazowieckie.

VIII. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE.

W zakresie nie uregulowanym niniejszym zarządzeniem, dla Projektu stosuje się odpowiednio zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Gminy Wysokie Mazowieckie oraz przepisy wynikające z aktów wyższego rzędu

Załącznik Nr 1 do Zasad (polityka) rachunkowości dla projektu „Aktywni seniorzy w Gminie Wysokie Mazowieckie”



Unia Europejska
Europejski Fundusz Społeczny



I.Opis :

II.

1. Sprawdzono pod względem merytorycznym

.....
Podpis wraz z datą osoby dokonującej akceptacji

2. Sprawdzono pod względem formalno - rachunkowym

.....
Podpis wraz z datą osoby dokonującej akceptacji

3. Zatwierdzono do wypłat w kwocie:zł.

.....
Podpis Skarbnika

.....
data akceptacji

.....
Podpis Wójta

4. Dekretacja na konta : Wn..... Ma.....

5. Dekretacja wg klasyfikacji budżetowej : *Dział 853 Rozdział 85395 Paragraf.....*

6. Na podstawie art. 2 pkt. 1 do wydatku stosuje/nie stosuje się przepisy/ów ustawy z dn. 11.09.2019r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z, poz..... ze zm.)

Data..... podpis.....

7. Wydatek finansowany w ramach projektu pn. „Aktywni seniorzy w Gminie Wysokie Mazowieckie”, na podstawie umowy o dofinansowaniu projektu nr UDA-RPPD.09.01.00-20-0666/21-00 realizowanego przez *Gminę Wysokie Mazowieckie*

8. Projekt jest współfinansowany z EFS w ramach RPO WP na lata 2014-2020.

9. Kwota wydatku kwalifikowalnego

w kwocie *brutto*.....

10. Koszty bezpośrednie/ pośrednie.....

11. Wydatki stanowią wkład rzeczowy w ramach projektu, w kwocie