

**z dnia 27 maja 2015 roku**

**w sprawie:** szczegółowych zasad rachunkowości środków otrzymanych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013 na dofinansowanie projektu pod nazwą: „Opracowanie planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Dąbrowa Biskupia”.

Umowa o dofinansowanie nr POIS.09.03.00-00-538/13 zawarta dnia 29.12.2014r

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad 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 (Dz. U. z 2013r. poz.289) oraz umowy o dofinansowanie nr POIS.09.03.00-00-538/13-01 projektu pod nazwą: „Opracowanie planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Dąbrowa Biskupia” ze środków Funduszu Spójności zawartej w dniu 29.12.2014r. pomiędzy Instytucją Wdrażającą/Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej a Gminą Dąbrowa Biskupia **zarządza się, co następuje:**

§1.

Wprowadza się szczegółowe zasady (politykę) rachunkowości środków otrzymanych z Funduszu Spójności na współfinansowanie Projektu pod nazwą: „Opracowanie planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Dąbrowa Biskupia” w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2.

Sprawy nie objęte niniejszym zarządzeniem zostały uregulowane w odrębnym zarządzeniu nr 38/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie określenia polityki rachunkowości, zakładowych planów kont dla budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia i Urzędu Gminy Dąbrowa Biskupia, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów i instrukcji inwentaryzacyjnej oraz umowie realizacji Projektu „Opracowanie planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Dąbrowa Biskupia” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013

§3.

Zobowiązuję wszystkich pracowników Urzędu Gminy Dąbrowa Biskupia do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w niniejszym zarządzeniu.

§4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJT GMINY**  
**Roman Wieczorek**

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 39/2015  
Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia  
z dnia 27 maja 2015 roku

Szczegółowe zasady rachunkowości środków otrzymanych w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013 na dofinansowanie Projektu pn.: „Opracowanie planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Dąbrowa Biskupia” - umowa o dofinansowanie Nr POIS.09.03.00-00-538/13

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu „Opracowanie planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Dąbrowa Biskupia” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013

2. Środki finansowe z refundacji, będą przekazywane **na rachunek bankowy nr 84 9551 0002 0200 0101 2000 0001** prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Piotrkowie Kujawskim Oddział Dąbrowa Biskupia.

3. Wszelkie płatności podlegające refundacji w zakresie wydatków kwalifikowanych płatnych z budżetu środków europejskich oraz ze środków własnych będą dokonywane z podstawowego rachunku bankowego Gminy Dąbrowa Biskupia.

4. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów i wydatków budżetowych, ujmowane są w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Dąbrowa Biskupia na wyodrębnionych kontach w rozbiciu na środki z Funduszu Spójności i wkład własny z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej.

5. Księgi rachunkowe Projektu prowadzone są w jednostce budżetowej tj. Urzędzie Gminy Dąbrowa Biskupia zgodnie z zasadami rachunkowości przyjętymi w polityce rachunkowości Urzędu Gminy Dąbrowa Biskupia.

6. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, wykaz składników aktywów i pasywów.

7. Dokumentację księgową stanowią właściwie sporządzone dokumenty (dowody księgowe), odzwierciedlające w skróconej formie treść operacji i zdarzeń gospodarczych podlegające ewidencji księgowej.

8. Dokumenty księgowe podlegają sprawdzeniu i zbadaniu ich legalności, rzetelności oraz prawidłowości zdarzeń i operacji gospodarczych odzwierciedlonych w tych dokumentach. W celu ustalenia, czy dokument księgowy odpowiada stawianym wymogom, powinien on być sprawdzony pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym.

9. Dokumenty sprawdzone pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym, sprawdzone przez Głównego Księgowego (Skarbnika Gminy) lub osoby upoważnione oraz zatwierdzone do wypłaty przez Wójta Gminy lub osoby przez niego upoważnione stanowią podstawę dokonania wypłaty w formie przelewu lub gotówki i są podstawą do ujęcia operacji i zdarzeń gospodarczych w ewidencji księgowej.

10. Dekretacja dowodów księgowych (dokumentów) polega na przygotowaniu dokumentów do księgowania, wydaniu dyspozycji (dekretu) zaksięgowania zgodnie z zasadami ustalonymi w Zakładowym Planie Kont.

11. Wyodrębniona ewidencja księgowa prowadzona jest przy użyciu komputera w systemie BUDŻET dla jednostki Urzędu Gminy i stanowi podstawę rozliczenia umowy projektu.

12. W ramach istniejącego informatycznego systemu ewidencji księgowej stosowany jest odrębny kod księgowy umożliwiający identyfikację wszystkich transakcji i poszczególnych operacji bankowych związanych z Projektem oraz dokonywania księgowania środków zgodnie z obowiązującymi przepisami. Kod księgowy to numer „27”, stosowany jako dodatkowe oznaczenie do kont organu, jednostki. i pozycji klasyfikacji jako wyodrębnienie wszystkich operacji finansowych związanych z realizacją projektu.

Dla wyodrębnienia projektu ustala się również dodatkowe oznaczenia klasyfikacji budżetowej. Przy księgowaniu wszystkich transakcji związanych z realizacją Projektu klasyfikacja budżetowa zawiera dział, rozdział, paragraf zgodnie z obowiązującymi przepisami natomiast pozycja przy klasyfikacji jest dodatkowym rozwinięciem paragrafu oznaczona cyfrą „27” identyfikującą Projekt.

13. Wydatki związane z organizacją realizacji inwestycji, takie jak: prowizje i opłaty bankowe finansowane są bezpośrednio z kosztów Urzędu Gminy i ewidencja dla tych operacji prowadzona jest poza projektem.

14. Podstawą wprowadzenia Zakładowego Planu Kont dla Projektu stanowi art.10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330 i poz. 613 z późn. zm.) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych zasad 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 (Dz. U. z 2013r. poz. 289 z późn. zm).

#### Plan kont

ORGAN - GMINA

133 Rachunek budżetu

222 Rozliczenie dochodów budżetowych

223 Rozliczenie wydatków budżetowych

901 Dochody budżetu

902 Wydatki budżetu

JEDNOSTKA – URZĄD GMINY - konta

011 - Środki trwałe

071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080- Środki trwałe w budowie (Inwestycje )

130- Rachunek bieżący jednostki

201- Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

221-Należności z tyt. dochodów budżetowych

720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750- Przychody finansowe

800- Fundusz jednostki

810- Dotacje budżetowe

860- Wynik finansowy

#### KONTA POZABILANSOWE

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku

15. Oryginalne dokumenty księgowe dotyczące projektu powinny być wyodrębnione z ewidencji z uwagi na inny okres archiwizowania, jak również ze względów kontrolnych.
16. Wszystkie dokumenty związane z realizacją Projektu przechowywane są w wyodrębnionych segregatorach, opisanych zgodnie z obowiązującymi wytycznymi.
17. Księgi rachunkowe, dowody księgowe i sprawozdania finansowe należy przechowywać w należyty sposób, chronić przed niedozwolonymi zmianami, uszkodzeniem lub zniszczeniem.
18. Dowody księgowe przechowywane są w siedzibie jednostki organizacyjnej w oryginalnej postaci, w ustalonym porządku, w podziale na okresy sprawozdawcze, w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie.
19. Dokumentację związaną z realizacją Projektu pn.: „Opracowanie planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Dąbrowa Biskupia” - umowa o dofinansowanie Nr POIS.09.03.00-00-538/13 przechowywane są w formie papierowej w sposób gwarantujący należyte bezpieczeństwo informacji wszelkich danych związanych z realizacją Projektu, w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo. W szczególności dokumentacja związana z zarządzaniem finansowym, technicznym, procedurami zawierania umów z wykonawcami będzie archiwizowana przez okres co najmniej 3 lat od daty zamknięcia Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013.

WÓJT GMINY  
Roman Wiecezorek