



**Zarządzenie Nr 27a/2016
Wójta Gminy Maków
z dnia 14 czerwca 2016 roku**

**w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz
ustalenia planu kont dla projektu pn. „Gmina Maków- Regionalnym Centrum
Innowacji i Rozwoju” w ramach działania II.2. Internacjonalizacja Przedsiębiorstw,
poddziałanie II.2.2 Promocja Gospodarcza Regionu objętego Regionalnym Programem
Operacyjnym Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020**

Na podstawie art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz. 330 z późniejszymi zmianami) art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r. poz.885 z późn. zm.) oraz 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 2013 r. poz.289) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375) **zarządzam, co następuje:**

§1 Wprowadza się szczegółową dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości, środków otrzymanych na finansowanie projektu stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

Nazwa: „Gmina Maków- Regionalnym Centrum Innowacji i Rozwoju”

Nr Umowy: RPLD.02.02.02-10-0009/15-00 z dnia 10 czerwca 2016 r.

Okres realizacji: 04.11.2015-30.09.2018

Działanie II.2. Internacjonalizacja Przedsiębiorstw,

Poddziałanie II.2.2 Promocja Gospodarcza Regionu

Objętego Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego realizowanego przez Gminę Maków

§ 2. Wprowadzam plany kont projektu zgodnie z załącznikiem nr 2 do zarządzenia

§ 3. Wprowadzam instrukcję obiegu i przechowywania dokumentów dla projektu zgodnie z załącznikiem Nr 3 do Zarządzenia.

§ 4. Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania .

Wójt Gminy

Jerzy Stankiewicz

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 27a/2016
z dnia 14 czerwca 2016 r.

Zasady rachunkowości projektu „Gmina Maków – Regionalnym Centrum Innowacji i Rozwoju” w ramach działania II.2. Internacjonalizacja Przedsiębiorstw, poddziałanie II.2.2 Promocja Gospodarcza Regionu objętego Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020.

- § 1. 1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu „**Gmina Maków – Regionalnym Centrum Innowacji i Rozwoju**” realizowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego. Cele zadania, a zarazem znaczenie rachunkowości określone są w zasadach:
- zasadzie ciągłości, która stanowi, że przyjęte zasady rachunkowości będą stosowane w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach jednakowego grupowania na kontach księgowych operacji gospodarczych;
 - zasadzie jawności i przejrzystości – poprzez ustalenie odpowiedzialności osób dysponującymi środkami publicznymi i stosowanie klasyfikacji budżetowej;
 - zasadzie kontynuacji zadania i realizacji Projektu - przy stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości przyjmuje się, że beneficjent będzie kontynuował w przyszłości realizowanie projektu w niezmiennym zakresie;
 - zasadzie jasnego i rzetelnego obrazu – jednostka stosuje przyjęte zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową
2. Beneficjentem docelowym środków finansowych w zakresie realizacji Projektu jest Gmina Maków reprezentowana przez Wójta Gminy Maków. W realizacji projektu uczestniczy Urząd Gminy Maków jako jednostka organizacyjna obsługująca Gminę Maków
3. Instytucja wdrażająca/ Instytucja pośrednicząca RPO WŁ udziela Beneficjentowi dofinansowania na realizację Projektu, na które składa się: płatność z budżetu środków europejskich, stanowiąca 85% kwoty dofinansowania oraz dotacja celowa pochodząca z publicznych środków krajowych, stanowiąca 15% kwoty dofinansowania.
4. Dla potrzeby realizowanego projektu został otwarty odrębny rachunek bankowy o numerze 39 9297 0005 0167 8078 2011 0037 na który będą przekazywane środki z zaliczek i refundacji oraz dokonywane płatności celem pokrycia kosztów kwalifikowanych związanych z realizacją operacji. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na w/w rachunku bankowym upoważnione są osoby zgodne z kartą wzorów podpisów.
5. W planie finansowym jednostki budżetowej wydatki na realizację Projektu ujęte są:
- w dziale 921 – kultura i ochrona dziedzictwa narodowego
 - w rozdziale 92195 – Pozostała działalność
- W paragrafach klasyfikacji budżetowej dla danego projektu stosuje się czwartą cyfrę „7 – dla wydatków ponoszonych na realizację projektu, których źródłem są środki pochodzące z budżetu środków europejskich i 9 – dla wydatków ponoszonych na realizację projektu ze środków pochodzących z budżetu Gminy

6. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonym wnioskiem o dofinansowanie projektu, podpisanymi umowami, aneksem i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
7. Księgi rachunkowe prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Gminy Maków. Księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy programu komputerowego Księgowość Budżetowa autorstwa INFO - SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s. j.
8. Obsługa realizacji, rozliczania, kontroli oraz monitorowania projektu prowadzona jest za pośrednictwem centralnego systemu teleinformatycznego SL2014.
9. Rachunkowość prowadzona jest jednowalutowo, w walucie PLN
10. Koszty, wydatki i przychody wyodrębnia się w księgach rachunkowych od momentu powstania zdarzenia. Zaewidencjonowanie zdarzeń na kontach kosztów i wydatków, z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej winno nastąpić w momencie powstania wydatku, w tym także wydatków, które podlegają refundacji niezależnie od tego, w jakim okresie ta refundacja nastąpi.
11. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe - oryginały dokumentów księgowych i dokumentów równoważnych. Na dowodach księgowych (fakturach) powinny się znaleźć następujące elementy opisu:
 - a. podpis pod względem merytorycznym pracownika, który poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie Projektu, umowę z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo- finansowym.
 - b. dekretacja - klasyfikacja budżetowa, księgowanie na kontach i podpis,
 - c. kwota wypłaty cyfrowo i słownie,
 - d. podpis osoby sprawdzającej pod względem rachunkowym,
 - e. podpisy: Wójta oraz Skarbnika
 - f. pieczęć i podpis osoby odpowiedzialnej za finansowo – księgową obsługę projektu
 - g. pieczęć i opis poniesionego wydatku strukturalnego
 - h. w prawym górnym rogu numer pozycji w ewidencji księgowej.
12. Zakupione środki trwale zostaną przyjęte na stan Gminy Maków dokumentem OT.

WÓJTA
Jerzy Stankiewicz



Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 27a/2016
z dnia 14 czerwca 2016 r.

Plan kont do projektu „Gmina Maków – Regionalnym Centrum Innowacji i Rozwoju” w ramach działania II.2. Internacjonalizacja Przedsiębiorstw, poddziałanie II.2.2 Promocja Gospodarcza Regionu objętego Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020.

Ewidencje księgowe dokumentów i operacji finansowych księgowane są jednocześnie w księgach organu i Urzędu Gminy.

- a. Do prowadzenia ewidencji księgowej realizacji projektu w budżecie gminy korzysta się z kont bilansowych
- 133/2 - Rachunek bieżący budżetu
 - 222/13 – Rozliczenie dochodów budżetowych
 - 223/3- Rozliczenie wydatków budżetowych
 - 240/45 – Pozostałe rozrachunki
 - 901/5 – Dochody budżetu
 - 902/1 – Wydatki budżetu
 - 961 – Wynik wykonania budżetu

- b. Do prowadzenia ewidencji księgowej realizacji projektu w jednostce Urząd Gminy korzysta się z następujących kont bilansowych i pozabilansowych

- 080/21- Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 130/3 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 222/2 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223/2- Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224/8 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 240/11 – Pozostałe rozrachunki
- 401/2 – Zużycie materiałów i energii
- 402/2 – Usługi obce
- 800/21 – Fundusz jednostki
- 860/21 – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 975-1-05 – Wydatki strukturalne
- 980/2 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998/2 - Zaangażowanie wydatków roku budżetowego

Pełny opis w/w kont znajduje się w załączniku nr 1 do Zarządzenia Nr 10 /2016 Wójta Gminy Maków z dnia 25 lutego 2016 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

WÓJT

Jerzy Stankiewicz



Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 27a/2016
z dnia 14 czerwca 2016 r.

Instrukcja obiegu i przechowywania dokumentów oraz ich kontrola dla projektu „Gmina Maków – Regionalnym Centrum Innowacji i Rozwoju” w ramach działania II.2. Internacjonalizacja Przedsiębiorstw, poddziałanie II.2.2 Promocja Gospodarcza Regionu objętego Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020.

I. OBIEG DOKUMENTÓW

1. Całość korespondencji dotyczącej projektu po wpłynięciu do sekretariatu zostaje wpisana do książki korespondencji
2. Korespondencja zostaje przekazana do osób odpowiedzialnych za realizację projektu.
3. Koordynatorem projektu odpowiedzialnym za jego prawidłową realizację jest Jerzy Stankiewicz – Wójt Gminy Maków.
4. Nadzór w zakresie obsługi finansowej projektu prowadzi Mirosława Górską- Skarbnik Gminy Maków
5. Nadzór merytoryczny nad realizacją zadania sprawuje Małgorzata Machaj – kierownik referatu inwestycyjnego
6. Za prawidłowe przeprowadzenie czynności dotyczących wyboru najkorzystniejszych ofert odpowiedzialna jest Małgorzata Machaj
7. Skarbnik Gminy odpowiedzialny jest za zapewnienie środków finansowych na realizację projektu. W tym celu przygotowuje montaż finansowy na wydatki objęte projektem,
8. Po otrzymaniu faktur i innych dokumentów dotyczących realizowanego projektu następuje procedura sprawdzenia wystawionych dokumentów pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzenie do wypłaty przez Wójta. Na fakturze może znaleźć się adnotacja o zastosowanej formie procedury wyłonienia wykonawcy zgodnie z ustawą – Prawo zamówień publicznych. Na dowód dokonania sprawdzenia, osoby dokonujące poszczególnych elementów kontroli, potwierdzają swoim podpisem i datą.
9. Na fakturze odnotowuje się także klasyfikację wydatków strukturalnych oraz potwierdza się to podpisem osoby dokonującej sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym.
10. Faktury, protokoły odbioru, wyciągi bankowe, listy płac oraz umowy powinny zostać oznaczone i opisane zgodnie z zasadami opisywania faktur lub innych dokumentów księgowych zalecanymi przez Centrum Obsług
11. Sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty faktury i inne dokumenty przekazywane są do realizacji (płatności).
12. Płatność następuje w formie elektronicznej z rachunku bankowego do realizacji projektu
13. W okresie objętym umową z Województwem Łódzkim osoba sprawująca nadzór merytoryczny nad projektem przygotowuje dokumenty wynikające z obowiązków Beneficjenta.

II. PRZECHOWYWANIE DOKUMENTÓW

1. Dokumentacja związana z realizacją projektu gromadzona jest w segregatorach zgodnie z zasadami promocji projektu.
2. Obsługę finansową projektu i kontrolę bieżącą sprawuje Urząd Gminy Maków.
3. Dokumenty finansowo-księgowe dotyczące projektu takie jak wyciągi bankowe, faktury, protokoły odbioru oraz umowy przechowywane są w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Maków. pok. nr 8
4. Dokumentacja postępu rzeczowego projektu przechowywana jest w referacie Inwestycyjnym Urzędu Gminy pok. nr 4.
5. Całość dokumentacji ze zrealizowanego projektu przechowywana jest w segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji projektu i następnie zarchiwizowana w archiwum zakładowym mieszczącym się w budynku Urzędu Gminy Maków przez okres 10 lat

III. KONTROLA

1. Kontrola dokonywana jest pod względem legalności, celowości, gospodarności oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym
 - kontrola legalności, polega na ocenie zgodności operacji gospodarczej z prawem, w tym stosowania ustawy – Prawo zamówień publicznych.
 - kontrola celowości, oznacza związek pomiędzy poniesionym wydatkiem a realizacją zadań oraz adekwatności zamierzonego wydatku do spodziewanego efektu
 - kontrola gospodarności, oznacza korzystny stosunek nakładu związanego z daną operacją do spodziewanych efektów.
2. Gmina zobowiązana jest poddawać się kontroli i audytowi w zakresie prawidłowości realizacji projektu dokonywanych przez Instytucję Pośredniczącą oraz inne podmioty uprawnione do ich przeprowadzania, przez okres obowiązywania umowy. Kontrole i audyty mogą być przeprowadzane w trybie planowym lub doraźnym, po złożeniu wniosku o płatność końcową, przez okres 5 lat od daty zakończenia projektu
3. Czynności kontrolne sprawuje w szczególności
 - Jerzy Stankiewicz - Wójt Gminy Maków
 - Mirosława Górka - Skarbnik Gminy Maków
 - Małgorzata Machaj - Kierownik Referatu Inwestycyjnego
4. Wewnętrzna kontrola obejmuje kontrolę merytoryczną formalną i rachunkową
 - kontrola merytoryczna polega na sprawdzeniu, czy przedstawione w dokumencie zdarzenia gospodarcze są zgodne z rzeczywistością i zawartymi umowami oraz z godnością z wnioskiem o dofinansowanie projektu oraz z ustawą - Prawo zamówień publicznych. Do kontroli merytorycznej należy również sprawdzenie kwalifikowalności dokonywanych wydatków oraz zatwierdzenie poniesionych wydatków strukturalnych.
 - kontrola formalna, polega na sprawdzaniu, czy dokument księgowy odpowiada stawianym mu wymogom co do formy, czy zawiera: określony rodzaj dowodu i jego numer

~~WÓJT~~
~~Jerzy Stankiewicz~~