Zarządzenie Nr 824/A/2014
Burmistrza Obornik
z dnia 19 maja 2014 r.

w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości związanych z realizacją projektów z udziałem środków europejskich oraz innych środków niepodlegających zwrotowi

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. , poz. 330 ze zm.) w związku z:

- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasady 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),
- Zarządzeniem Nr 824/2014 Burmistrza Oborniki z dnia 19 maja 2014 roku

zarządzam, co następuje:

§1

Wprowadza się zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Obornikach związane z realizacją projektów z budżetu środków europejskich oraz innych środków niepodlegających zwrotowi stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Urzędu Miejskiego oraz Skarbnikowi Gminy Oborniki.

§ 3

Traci moc zarządzenie Burmistrza Obornik Nr 749/A/2014 z dnia 13 stycznia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości związanych z realizacją projektów udziałem środków europejskich oraz innych środków niepodlegających zwrotowi.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 maja 2014 r.

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 824/A/2014
Burmistrza Obornik
z dnia 19 maja 2014 r.

Zasady rachunkowości stosowane przy realizacji programów z udziałem środków europejskich oraz innych środków niepodlegających zwrotowi

1) Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, techniką komputerową : w jednostce samorządu terytorialnego stosuje się system FKB+ do prowadzenia ksiąg organu i jednostki budżetowej.

2) Wydatki na zadania realizowane w ramach projektów, umów ujmowane są zgodnie z planem finansowym, wg klasyfikacji budżetowej, w paragrafach z odpowiednią dla tych środków czwartą cyfrą zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 38, poz. 207 ze zm.).

W uzasadnionych przypadkach, do obowiązującego planu kont, mogą być wprowadzone dodatkowe konta syntetyczne dotyczące projektu/zadania.

3) Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonym projektem, podpisaną umową i harmonogramem. Podstawą zapisów w księgach są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej : faktury, rachunki, listy płac, wyciągi bankowe, noty księgowe, korygujące noty księgowe, polecenie księgowania.

4) Wydatki kwalifikuje się zgodnie z umową dotyczącą realizacji zadania. Do wydatków kwalifikowanych zalicza się wydatki, które są:

a) uwzględnione w budżecie projektu/zadania i umowie o dofinansowanie,
b) niezbędne do realizacji projektu/zadania,
c) są rzetelnie udokumentowane i możliwe do zweryfikowania.

5) Dokumenty finansowo-księgowe potwierdzające poniesione w ramach Projektu powinny zawierać elementy opisu zgodnie z wymogami.

6) W celu wzmocnienia dowodowego dokumentów dotyczących wydatków kwalifikowanych, faktury i inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej są opisane w taki sposób, aby widoczny był związek wydatku z realizacja projektu/zadania.

7) Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektu przechowywane są w odrębnych, oznaczonych segregatorach, przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.

8) Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem dotacji rozwojowej służą następujące konta:

a) w organie :

133 – wyodrębniony rachunek budżetu,
222 – rozliczenie dochodów budżetowych,
223 – rozliczenie wydatków budżetowych,
901 - dochody budżetu,
902 – wydatki budżetu,
240 – pozostałe rozrachunki.

b) w jednostce budżetowej:

- ✓ **Zadanie 17- „Internet bliżej Ciebie"**

Nr rachunku bankowego 19 1020 4027 0000 1102 0974 3495
Umowa Nr POIG.08.3.00-30-046/11-00 z dnia 05 lipca 2012 r.
Do ewidencji operacji stosuje się plan kont zgodny z §5 Załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 824/2014 Burmistrza Obornik z dnia 19 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

- ✓ **Zadanie 21- „Opracowanie kompleksowej oferty turystyki weekendowej w Gminie Oborniki"**

Nr rachunku bankowego 30 1020 4027 0000 1102 1124 1462
Umowa Nr 01312-6930-um1540281/12 z dnia 19 lutego 2013 r.
Do ewidencji operacji stosuje się plan kont zgodny z §5 Załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 824/2014 Burmistrza Obornik z dnia 19 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

- ✓ **Zadanie 23- „Budowa punktu widokowego miasta Oborniki przy ul. Objezierskiej"**

Nr rachunku bankowego 24 1020 4027 0000 1603 1244 2234
Umowa Nr 02209-6930-uM1541011/13 z dnia 14 kwietnia 2014 r.
Do ewidencji operacji stosuje się plan kont zgodny z §5 Załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 824/2014 Burmistrza Obornik z dnia 19 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
W celu uszczegółowienia wydatkowania środków na realizację zadania, według źródła pochodzenia, stosuję się w symbolach kont na ostatnich dwóch miejscach następujące oznaczenia:

- 30 - 39– środki własne,
- 20 – środki zewnętrzne, zgodnie z umową o dofinansowanie.

- ✓ **Zadanie 24- „Budowa infrastruktury turystycznej na kąpielisku w Obornikach"**

Nr rachunku bankowego 83 1020 4027 0000 1002 1023 8741
Umowa Nr 00054-6173-SW1500405/13/14 z dnia 07 maja 2014 r.
Do ewidencji operacji stosuje się plan kont zgodny z §5 Załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 824/2014 Burmistrza Obornik z dnia 19 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
W celu uszczegółowienia wydatkowania środków na realizację zadania, według źródła pochodzenia, stosuję się w symbolach kont na ostatnich dwóch miejscach następujące oznaczenia:

- 30 - 39 – środki własne,
- 20 – środki zewnętrzne, zgodnie z umową o dofinansowanie.

✓ Zadanie 25- „Rewaloryzacja zabytkowej kuźni w Bąblinie"

Nr rachunku bankowego 32 1020 4027 0000 1702 1244 2283
Umowa Nr 00652-6930-UM1530197/13 z dnia 14 kwietnia 2014 r.
Do ewidencji operacji stosuje się plan kont zgodny z §5 Załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 824/2014 Burmistrza Obornik z dnia 19 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
W celu uszczegółowienia wydatkowania środków na realizację zadania, według źródła pochodzenia, stosuję się w symbolach kont na ostatnich dwóch miejscach następujące oznaczenia:

- 30 - 39– środki własne,
- 20 – środki zewnętrzne, zgodnie z umową o dofinansowanie.

✓ Zadanie 26- „Budowa chodnika w miejscowości Bąblinek"

Nr rachunku bankowego 25 1020 4027 0000 1202 1244 2267
Umowa Nr 00651-6930-UM1530200/13 z dni 14 kwietnia 2014 r.
Do ewidencji operacji stosuje się plan kont zgodny z §5 Załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 824/2014 Burmistrza Obornik z dnia 19 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
W celu uszczegółowienia wydatkowania środków na realizację zadania, według źródła pochodzenia, stosuję się w symbolach kont na ostatnich dwóch miejscach następujące oznaczenia:

- 30 - 39 – środki własne,
- 20 – środki zewnętrzne, zgodnie z umową o dofinansowanie.

✓ Zadanie 27- „Budowa sprawnościowego placu zabaw dla dzieci"

Nr rachunku bankowego 20 1020 4027 0000 1202 1244 2259
Umowa Nr 02204-6930-UM1541020/13 z dnia 14 kwietnia 2014 r.

Do ewidencji operacji stosuje się plan kont zgodny z §5 Załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 824/2014 Burmistrza Obornik z dnia 19 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
W celu uszczegółowienia wydatkowania środków na realizację zadania, według źródła pochodzenia, stosuję się w symbolach kont na ostatnich dwóch miejscach następujące oznaczenia:

- 30 - 39 – środki własne,
- 20 – środki zewnętrzne, zgodnie z umową o dofinansowanie.

✓ Zadanie 28- „Rozbudowa świetlicy wiejskiej w Stobnicy"

Nr rachunku bankowego 27 1020 4128 0000 1902 1244 2275
Umowa Nr 00653-6930-UM1530198/13
Do ewidencji operacji stosuje się plan kont zgodny z §5 Załącznika nr 1 do Zarządzenia Nr 824/2014 Burmistrza Obornik z dnia 19 maja 2014 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości
W celu uszczegółowienia wydatkowania środków na realizację zadania, według źródła pochodzenia, stosuję się w symbolach kont na ostatnich dwóch miejscach następujące oznaczenia:

- 30 - 39 – środki własne,
- 20 – środki zewnętrzne, zgodnie z umową o dofinansowanie.