

Zarządzenie Nr 93/2019
Burmistrza Reszla
z dnia 01 sierpnia 2019 roku

w sprawie: **wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Gminy Reszel dla projektu pn. „Wszechstronny rozwój przedszkolaka szansą na sukces” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020, Oś priorytetowa: RPWM.02.00.00 Kadry dla gospodarki, Działanie: RPWM.02.01.00 Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji przedszkolnej – umowa Nr RPWM.02.01.00-28-0012/18-00.**

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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 (t.j. Dz.U. 2017 r. poz. 1911)

Burmistrz Reszla zarządza, co następuje:

§ 1. Wprowadzam zasady (politykę) rachunkowości Gminy Reszel dla potrzeb realizacji projektu pn. „Wszechstronny rozwój przedszkolaka szansą na sukces” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020, Oś priorytetowa: RPWM.02.00.00 Kadry dla gospodarki, Działanie: RPWM.02.01.00 Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji przedszkolnej – umowa Nr RPWM.02.01.00-28-0012/18-00, zgodnie z załącznikiem Nr 1 i Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Projekt realizuje Zespół Szkolno-Przedszkolny w Reszlu.

§ 3. Projekt ma być realizowany zgodnie z Wnioskiem o dofinansowanie i rozliczony zgodnie z warunkami określonymi w umowie o dofinansowanie projektu.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w sposób zwyczajowo przyjęty w Gminie Reszel.

**Polityka rachunkowości Gminy Reszel
dla potrzeb realizowanego projektu pn.
„Wszechstronny rozwój przedszkolaka szansą na sukces” realizowanego w ramach
Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata
2014-2020, Oś priorytetowa: RPWM.02.00.00 Kadry dla gospodarki, Działanie:
RPWM.02.01.00 Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji
przedszkolnej – umowa Nr RPWM.02.01.00-28-0012/18-00.**

1. Polityka rachunkowości Projektu ustalona zostaje zgodnie z nadrzędnymi zasadami rachunkowości, tj.:

- 1) **zasadą ciągłości**, która stanowi, że przyjęte zasady rachunkowości będą stosowane w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach jednakowego grupowania na kontach księgowych operacji gospodarczych, przyjmując taką samą metodę wyceny aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych, tak aby przez kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na okres zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmują się w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych,
- 2) **zasadą jawności i przejrzystości** poprzez ustalenie odpowiedzialności osób dysponujących zasobami publicznymi, łatwością dostrzeżenia niegospodarności i ograniczenia ryzyka niecelowego wydania środków publicznych, czyli także unijnych środków pomocowych. Istotne jest też przestrzeganie zasad klasyfikacji budżetowej,
- 3) **zasadą memoriałową i kasową** ujmując w księgach rachunkowych projektu wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego roku budżetowego, niezależnie od terminu ich zapłaty,
- 4) **zasadą kontynuacji działalności i realizacji projektu** - przy stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości przyjmuje się, że beneficjent będzie kontynuował w przyszłości realizowanie projektu w niezmniejszonym zakresie,
- 5) **zasadą jasnego i rzetelnego obrazu** – jednostka stosuje przyjęte zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową.

2. Beneficjentem projektu jest Gmina Reszel, a realizatorem projektu jest Zespół Szkolno-Przedszkolny w Reszlu.

3. Rachunkowość projektu prowadzi:

- Beneficjent w siedzibie Urzędu Gminy w Reszlu, przy ul. Rynek 24 , 11-440 Reszel, w zakresie rozliczeń finansowych z Instytucją Zarządzającą RPO WiM i Realizatorem,
- Realizator w siedzibie Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Reszlu, przy ul. Marii Konopnickiej 2, 11 – 440 Reszel, w zakresie realizacji projektu.

4. Dla potrzeb projektu:

- Beneficjent wyodrębnił rachunek bankowy, na którym prowadzone są rozliczenia finansowe z Instytucją Zarządzającą RPO WiM i Realizatorem,
- Realizator wyodrębnił rachunek bankowy, z którego dokonywane są płatności związane z realizacją projektu.

5. Do celów Projektu prowadzi się wyodrębnione księgi rachunkowe oraz dokumentację finansową.

6. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych jest zgodna z zasadami (polityką) rachunkowości przyjętymi przez Urząd Gminy w Reszlu.

7. Księgi rachunkowe Projektu, prowadzone są systemem elektronicznym w programie finansowym prowadzi się przy użyciu komputera w systemie informatycznym „Puma” autorstwa ZETO SOFTWARE Spółka z o.o. w Olsztynie oraz w formie papierowej, zgodnie z ogólnymi zasadami prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy w Reszlu oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Reszel

8. Dziennik Projektu zabezpieczony jest na zasadzie dziennika szczegółowego, obejmującego zaksięgowane dokumenty dotyczące danego projektu. Zdarzenia ujmowane w nim chronologicznie. Numeracja zapisów w dzienniku dotyczących Projektu jest prowadzona w sposób ciągły i niezależny w ciągu roku.

9. Wydatki kwalifikowane projektu.

1)Warunki dofinansowania i przekazania Beneficjentowi środków dofinansowania określa umowa o dofinansowanie projektu pn. „Wszechstronny rozwój przedszkolaka szansą na sukces” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020, Oś priorytetowa: RPWM.02.00.00 Kadry dla gospodarki, Działanie: RPWM.02.01.00 Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji przedszkolnej – umowa Nr RPWM.02.01.00-28-0012/18-00.

2)Wydatki niekwalifikowalne Beneficjent pokryje ze środków własnych.

3)Do wydatków kwalifikowalnych Projektu zaliczane są wydatki, które zostały poniesione w ramach Projektu pn. „Wszechstronny rozwój przedszkolaka szansą na sukces” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020, Oś priorytetowa: RPWM.02.00.00 Kadry dla gospodarki, Działanie: RPWM.02.01.00 Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji przedszkolnej – umowa Nr RPWM.02.01.00-28-0012/18-00.

10.Zasady dokonywania wydatków w ramach realizacji Projektu.

1) Każdy dowód księgowy dokumentujący wydatek przed przekazaniem do realizacji (zapłaty) i ujęcia w księgach rachunkowych podlega:

- sprawdzeniu pod względem merytorycznym
- sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym,
- zatwierdzeniu do zapłaty przez Burmistrza oraz Skarbnika.

2) Dokumenty, faktury i inne dowody księgowe o równoważnej wartości dowodowej są opisane na odwrocie w sposób umożliwiający powiązanie wydatku z realizowanym Projektem. W opisie zawarte są informacje dotyczące:

- numeru umowy o dofinansowanie projektu:
RPWM.02.01.00-28-0012/18-00.

- nazwy projektu / zadania:
„Wszechstronny rozwój przedszkolaka szansą na sukces”

- adnotacji:

Projekt realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020, Oś priorytetowa: RPWM.02.00.00 Kadry

dla gospodarki, Działanie: RPWM.02.01.00 Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji przedszkolnej – umowa Nr RPWM.02.01.00-28-0012/18-00.

- wysokości wydatku kwalifikowalnego,
- wysokości wydatku niekwalifikowalnego,
- zgodności wydatku z ustawą z dn. 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

3) Sprawdzenie dowodu pod względem merytorycznym zgodnie z ustawą o finansach publicznych polega na ustaleniu:

- czy wydatek jest zgodny z celem i wysokością ustaloną w planie finansowym jednostki,
- czy umożliwia terminową realizację zadań,
- czy zachowano terminy i wysokości wynikające z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, umów, decyzji,
- czy zawiera co najmniej dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości,
- czy dokonano wydatku zgodnie z przepisami o zamówieniach publicznych.

Stwierdzone nieprawidłowości powinny być usunięte. Na tym etapie pracownik odpowiedzialny merytorycznie dokonuje wstępnej oceny celowości zaciągniętego zobowiązania i na odwrocie dowodu źródłowego wpisuje uzasadnienie dokonania wydatku.

4) Sprawdzenie dowodu pod względem formalno-rachunkowym polega na ustaleniu czy dowód został technicznie prawidłowo sporządzony, zawiera wymagane elementy prawidłowego dowodu, a dane liczbowe wolne są od błędów arytmetycznych.

11. Obieg dokumentów finansowo-księgowych Beneficjenta określony został w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów – dowodów księgowych Urzędu Gminy w Reszlu, z tym, że do kontroli dokumentów – dowodów finansowych projektu upoważnia się osoby wskazane w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

12. Obieg dokumentów finansowo-księgowych oraz plan kont dla potrzeb realizacji projektu określa Realizator projektu.

13. Wszystkie dokumenty związane z realizacją Projektu przechowywane są przez okres 2 lat od dnia 31 grudnia roku następującego po złożeniu do Komisji Europejskiej zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego projektu, z zastrzeżeniem § 21 ust. 3 i § 22 ust. 3 Umowy.

14. Instytucja Zarządzająca RPO WiM poinformuje Beneficjenta o dacie rozpoczęcia okresu, o którym mowa w ust. 13.

15. Kontrola projektu

Beneficjent i Realizator zobowiązani są poddać się kontroli dokonywanej przez uprawnione podmioty w zakresie prawidłowości realizacji Projektu, zgodnie z zapisami umowy ramowej.

**Zakładowy plan kont Gminy Reszel (Beneficjenta)
dla potrzeb realizowanego projektu pn. „Wszechstronny rozwój przedszkolaka szansą
na sukces” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego
Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020, Oś priorytetowa:
RPWM.02.00.00 Kadry dla gospodarki, Działanie: RPWM.02.01.00 Zapewnienie
równego dostępu do wysokiej jakości edukacji przedszkolnej –
umowa Nr RPWM.02.01.00-28-0012/18-00.**

I Plan kont dla budżetu gminy

Konta bilansowe

133 – Rachunek budżetu

140 – Środki pieniężne w drodze
135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
224 – Rozrachunki budżetu
225 – Rozliczenie niewygasających wydatków
240 – Pozostałe rozrachunki
901 – Dochody budżetu
902 – Wydatki budżetu
903 – Niewykonane wydatki
904 – Niewygasające wydatki
909 – Rozliczenia międzyokresowe
960 – Skumulowane wyniki budżetu
961 – Wynik wykonania budżetu
962 – Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe

991 - Planowane dochody budżetu
992 - Planowane wydatki budżetu
993 - Rozliczenia z innymi budżetami

Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach określone zostały w planie kont dla budżetu Gminy stanowiącym załącznik Nr 3 do zarządzenia w sprawie dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości Urzędu Gminy w Reszlu oraz jednostek organizacyjnych Gminy Reszel.

**Wykaz osób upoważnionych do kontroli dokumentów – dowodów finansowych
po stronie Beneficjenta**

a) do kontroli formalno – rachunkowej upoważnieni są:

Bożenę Ślązak – Podinspektora ds. księgowości dochodów budżetowych
Wzór podpisu:

Martę Gradzewicz - Podinspektora
Wzór podpisu:

Elżbietę Pyrzak-Lewińską – Referenta
Wzór podpisu:

2) Rozliczenia finansowe w ramach realizowanego projektu pn. „Wszechstronny rozwój przedszkolaka szansą na sukces”, zatwierdzają do wypłaty:

- Marek Janiszewski – Burmistrz Reszla
Wzór podpisu:

- Julita Paprocka – Skarbnik Gminy Reszel
Wzór podpisu: