

ZARZĄDZENIE NR 173/12
BURMISTRZA RAJGRODU

z dnia 18 grudnia 2012r.

w sprawie: zasad rachunkowości, procedur zarządzania realizacją projektu, przechowywania i archiwizowania dokumentacji, kontroli finansowej w zakresie realizacji Projektu pn. „Budowa pomostu na Jeziorze Rajgrodzkim w mieście Rajgród” wg umowy o dofinansowanie Nr 00003-6173-SW1000105/12 w ramach Programu Operacyjnego ”Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” w ramach środka 4.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa z wyłączeniem realizacji operacji polegających na funkcjonowaniu lokalnej grupy rybackiej(LGR) oraz nabywaniu umiejętności i aktywizacji lokalnych społeczności.

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z póź. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. w sprawie szczególnych 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. Nr 22, poz. 121) oraz w związku z realizacją umowy Nr 00003-6173-SW1000105/12 z dnia 18.12.2012 r. o dofinansowanie operacji pod nazwą „Budowa pomostu na Jeziorze Rajgrodzkim w mieście Rajgród” zarządzam, co następuje

§1.

Wprowadzam do stosowania politykę rachunkowości w Gminie Rajgród przy realizacji projektu pn. **„Budowa pomostu na Jeziorze Rajgrodzkim w mieście Rajgród” wg umowy o dofinansowanie Nr 00003-6173-SW1000105/12 w ramach Programu Operacyjnego ”Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” w ramach środka 4.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa z wyłączeniem realizacji operacji polegających na funkcjonowaniu lokalnej grupy rybackiej(LGR) oraz nabywaniu umiejętności i aktywizacji lokalnych społeczności**, stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 2

Wzory podpisów realizujących projekt załącznik Nr 2 do zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Rajgrodu

Czesław Karpiński

Polityka rachunkowości dla Projektu pn. „Budowa pomostu na Jeziorze Rajgrodzkim w mieście Rajgród” wg umowy o dofinansowanie Nr 00003-6173-SW1000105/12 w ramach Programu Operacyjnego ”Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” w ramach środka 4.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa z wyłączeniem realizacji operacji polegających na funkcjonowaniu lokalnej grupy rybackiej(LGR) oraz nabywaniu umiejętności i aktywizacji lokalnych społeczności.

§ 1.

Instrukcję opracowano na podstawie przepisów ogólnych obowiązujących oraz wypracowanych i sprawdzonych przez praktykę rozwiązań w zakresie organizacji, kontroli i obiegu dokumentów, a w szczególności na podstawie:

1. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.).
2. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).
3. Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010 roku Nr 223, poz. 1655, z późn. zm.).
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020).
5. Rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).
6. Innych aktów prawnych, na które powołuje się instrukcja w zakresie omawianych zagadnień.

§ 2.

Pracownicy jednostki z tytułu powierzonych im obowiązków winni zapoznać się z treścią instrukcji i bezwzględnie przestrzegać zawartych w niej postanowień.

§ 3.

Ilekoć w niniejszej instrukcji jest mowa o:

- **ustawie o rachunkowości** – dotyczy to ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- **ustawie o finansach publicznych** – dotyczy to ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
- **ustawie prawo zamówień publicznych** – dotyczy to ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 223, poz. 1655 z późn. zm.),
- **jednostce** – oznacza to Urząd Miejski Rajgród,
- **kierownikowi jednostki** – oznacza to Burmistrza Rajgrodu,
- **głównym księgowym** – oznacza to Skarbnika gminy,
- **beneficjancie** – oznacza to Gminę Rajgród,
- **Instytucji Zarządzającej** – oznacza to instytucję odpowiedzialną za zlecenie beneficjentowi realizacji projektu, jest to instytucja z którą beneficjent będzie miał najczęstszy kontakt,
- **Projekcie** – oznacza to projekt p.n. „Budowa pomostu na Jeziorze Rajgrodzkim w mieście Rajgród” wg umowy o dofinansowanie Nr 00003-6173-SW1000105/12 w ramach Programu Operacyjnego

”Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” w ramach środka 4.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa z wyłączeniem realizacji operacji polegających na funkcjonowaniu lokalnej grupy rybackiej(LGR) oraz nabywaniu umiejętności i aktywizacji lokalnych społeczności.

§ 4.

1. Księgi rachunkowe projektu prowadzi się zgodnie z wymogami prawa, rozdzielając księgowo strumienie środków pomocowych od innych źródeł finansowania, by możliwe było przy każdej kontroli wykazanie pełnej ewidencji odnośnie projektu.
2. Wyodrębniona ewidencja księgowa projektu stanowi integralną część ewidencji księgowej prowadzonej w urzędzie jako jednostce.

Stosowane konta to:

011- 63063095 O1

130-63063095§ 6057- O1

130-63063095§ 6059- O1

080-63063095§ 6050- O1

800-63063095-6050- O1

810-63063095-6050 O1

W opisie posiadają numer umowy Nr 00003-6173-SW1000105/12 i nazwę projektu „Budowa pomostu na Jeziorze Rajgrodzkim w mieście Rajgród”.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystuje się program finansowo - księgowy QNT autorstwa QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o.

§ 5

1. Wszelkie dokumenty stanowiące podstawę księgowania operacji gospodarczych związanych z realizowanym projektem powinny być poddane kontroli przed zrealizowaniem i zaksięgowaniem.
2. Dowody winny być sprawdzone pod względem:
 - merytorycznym, co polega na ustaleniu rzetelności ich danych, celowości gospodarności i legalności operacji gospodarczych, wyrażonych w dowodach oraz stwierdzeniu, że wystawione zostały przez właściwe jednostki,
 - formalno-rachunkowym, co polega na ustaleniu, że wystawione zostały w sposób technicznie prawidłowy, zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu, że ich dane liczbowe nie zawierają błędów arytmetycznych.
3. Kontrola dowodów winna się odbywać na właściwych samodzielnych stanowiskach pracy, na skutek czego zachodzi konieczność terminowego przekazywania dokumentów pomiędzy poszczególnymi stanowiskami. Obieg dokumentów księgowych, który obejmuje drogę dokumentu od chwili sporządzenia, względnie wpływu do jednostki aż do momentu ich dekretacji i przekazania do zaksięgowania, powinien odbyć się najkrótszą drogą.
4. W razie ujawnienia nieprawidłowości, główny księgowy zwraca dokument właściwemu rzeczowo pracownikowi w celu usunięcia nieprawidłowości, a w razie ich nie usunięcia odmawia podpisania. O odmowie podpisania dokumentu i jej przyczynach główny księgowy zawiadamia pisemnie kierownika jednostki, który wstrzymuje realizację zakwestionowanej operacji albo wydaje w formie pisemnej polecenie jej realizacji.

§ 6

Przygotowywanie wniosku o płatność, sporządzanie sprawozdań z wykonania projektu oraz wykonywanie innych czynności związanych z realizacją projektu należy do zadań pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za realizację projektu.

§ 7

Przechowywanie dokumentów związanych z realizacją projektu przebiega według następujących zasad:

1. Oryginały dokumentów finansowych przechowywane są w referacie finansowym.

2. Kopie dokumentów finansowych wraz z innymi dokumentami niezbędnymi do złożenia wniosków o płatność przechowywane są w referacie rolnictwa i rozwoju gospodarczego.
3. Dokumentacja przetargowa i techniczna przechowywana jest w referacie rolnictwa i rozwoju gospodarczego.
4. Dokumenty przechowywane są w wydzielonych segregatorach lub teczkach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji projektu przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie.
5. Szczególne procedury związane z realizacją, rozliczeniem projektu.

Dofinansowanie na realizację operacji będzie wypłacone jednorazowo, po zakończeniu realizacji całości operacji pomniejszone o wysokość wykorzystanej zaliczki. Zaliczka w wysokości określonej w harmonogramie płatności zostanie przekazana na wyodrębniony rachunek bankowy przeznaczony wyłącznie do obsługi zaliczki Nr 09 8768 0003 39 0550 2000 0330 bez oprocentowania). Z rachunku zaliczki opłacana jest kwota z dofinansowania. Po opłaceniu dokumentów z projektu kwota niewykorzystanej zaliczki będzie zwrócona na wskazany rachunek przez pracownika ds. inwestycji i projektów unijnych przed dniem złożenia wniosku o płatność.

6. Wszystkie dokumenty księgowe projektu muszą być prawidłowo opisane, tak aby widoczny był ich związek z projektem.

Opis dokumentu :

Faktura za zakup / wykonanie usługi <nazwa towaru/usługi> zgodnie z pozycją <Nr pozycji w zestawieniu rzeczowo – finansowym z realizacji operacji dla etapu <Nr etapu> albo końcowego

Umowa z dostawcą /wykonawcą nr <nr umowy > z dnia <data zawarcia umowy>

Wydatek jest współfinansowany ze środków PO RYBY na lata 2007-2013 w ramach projektu „Budowa pomostu na Jeziorze Rajgrodzkim w mieście Rajgród” na podstawie umowy o dofinansowanie Nr 00003-6173-SW1000105/12 z dnia 18 grudnia 2012r.

Potwierdzam zgodność zakresu rzeczowego z w/w umowami

Kwota wydatków kwalifikowanych..... zł

Data..... podpis

Pieczętka

Sprawdzono pod względem merytorycznym

Data..... Podpis.....

Sprawdzono pod względem formalno- rachunkowym

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

Pieczętka dekretacji

Wn/Ma

Pieczętka

Wydatek znajduje pokrycie w planie finansowym na rok

Zatwierdzam do wypłaty ze środków

Zaksięgować w koszty jednostki

Dzrozdział.....§

Dzrozdział.....§

.....

Gł księgowy

.....

kierownik jednostki

Za przygotowanie i rozliczenie wniosków odpowiedzialny jest pracownik ds. inwestycji i projektów unijnych

Dokumentacja księgowa związana z realizacją Projektu będzie przechowywana w Referacie

Księgowości Budżetowej a następnie archiwizowana w siedzibie Urzędu Miejskiego.
Pozostałe procedury nie omówione powyżej reguluje Umowa o dofinansowanie w ramach
Programu Operacyjnego Ryby 2007-2013, Nr umowy: Nr 00003-6173-SW1000105/12 z dnia
18.12.2012 r.

Burmistrz Rajgrodu

Czesław Karpiński

*Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 173/12
Burmistrza Rajgrodu
z dnia z dnia 18.12.2012 r.*

Wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych dotyczących realizacji Projektu pn. „Budowa pomostu na Jeziorze Rajgrodzkim w mieście Rajgród” wg umowy o dofinansowanie Nr 00003-6173-SW1000105/12 w ramach Programu Operacyjnego ”Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” w ramach środka 4.1 Rozwój obszarów zależnych od rybactwa z wyłączeniem realizacji operacji polegających na funkcjonowaniu lokalnej grupy rybackiej(LGR) oraz nabywaniu umiejętności i aktywizacji lokalnych społeczności.

Lp	Nazwisko i imię	Stanowisko	Rodzaj dokumentu	Podpis
1	Czesław Karpiński	Burmistrz	Wszystkie	
2	Piotr Milewski	Z-ca Burmistrza	Wszystkie	
3.	Jadwiga Stryjecka	Skarbnik	Wszystkie	
4	Joanna Andruk	Referent ds. księgowości budżetowej	Wszystkie	
5.	Edyta Lipowska	Referent ds. inwestycji i projektów unijnych	Wszystkie	
6.	Ewa Białogrodzka	Referent ds. księgowości budżetowej, naliczania i rozliczania płac	Wszystkie	

Burmistrz Rajgrodu

Czesław Karpiński