

**ZARZĄDZENIE NR 39**  
**WÓJTA GMINY ZARSZYN**  
**Z DNIA 04.02.2015 r.**

**w sprawie: zasad rachunkowości Projektów realizowanych środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Obszarów Wiejskich.**

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.), ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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 128, poz. 861 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207)

**zarządzam co następuje:**

**§ 1**

Wprowadzam zasady rachunkowości, plan kont i procedury kontroli finansowej dla Projektu zgodnie z Umową o przyznanie pomocy Nr 00683-6930-UM0930135/14 w ramach działania 413 „Wdrażanie Lokalnych Strategii Rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i Rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 zawarta dnia 30.12.2014 na realizację Projektu pn.: BUDOWA PLACU ZABAW, (BUDOWA CHODNIKA Z KOSTKI BETONOWEJ) – UTWARDZENIE POWIERZCHNI GRUNTU DZIAŁKI BUDOWLANEJ W ZARSZYNIE ORAZ BUDOWA ZADASZONEJ WIATY ZE SCENĄ I ZAPLECZEM(KONCERTOWA CHATA ŁEMKOWSKA) W ODZRECHOWEJ” – stanowiący załącznik Nr 1 niniejszego zarządzenia.

**§ 2**

Wprowadzam zasady rachunkowości, plan kont i procedury kontroli finansowej dla Projektu zgodnie z Umową o przyznanie pomocy Nr 00019-6921-UM0900017/14 w ramach działania „Podstawowe Usługi dla Gospodarki i Ludności Wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 zawartą w dniu 12.11.2014 r. na realizację Projektu pn.: WYKONANIE SIECI WODOCIĄGOWEJ W NOWOSIELCACH I DŁUGIEM” – stanowiący załącznik Nr 2 niniejszego zarządzenia.

**§ 3**

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

**§ 4**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania umowy o dofinansowanie i obowiązuje na czas realizacji Projektu.

**Zasady rachunkowości stosowane przy realizacji Projektu pn.: BUDOWA PLACU ZABAW, (BUDOWA CHODNIKA Z KOSTKI BETONOWEJ) – UTWARDZENIE POWIERZCHNI GRUNTU DZIAŁKI BUDOWLANEJ W ZARSZYNIE ORAZ BUDOWA ZADASZONEJ WIATY ZE SCENĄ I ZAPLECZEM(KONCERTOWA CHATA ŁEMKOWSKA) W ODRZECHOWEJ w ramach działania 413 „Wdrażanie Lokalnych Strategii Rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i Rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013**

1. Projekt realizowany przez Gminę Zarszyn na podstawie umowy Nr 00683-6930-UM0930135/14 zawartej w dniu 30.12.2014 r.
2. Operacje finansowe związane z w/w mikroprojektem realizowane będą na wyodrębnionym rachunku bankowym w Podkarpackim Banku Spółdzielczym w Sanoku, Oddział Zarszyn o numerze 37 8642 1038 2004 3818 0248 0040.
3. Rachunkowość w zakresie zadań finansowych prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz jednostki budżetowej gminy Zarszyn oraz zasad określonych w Zarządzeniu Nr 495 Wójta Gminy Zarszyn z dnia 6 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości,
4. Budżet projektu realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej, :
  - 1) **BUDOWA ZADASZONEJ WIATY ZE SCENĄ I ZAPLECZEM(KONCERTOWA CHATA ŁEMKOWSKA) W ODRZECHOWEJ :**
    - a) **Dział 921** – Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego,
    - b) **Rozdział 92195** – Pozostała działalność,
  - 2) **BUDOWA PLACU ZABAW, (BUDOWA CHODNIKA Z KOSTKI BETONOWEJ) – UTWARDZENIE POWIERZCHNI GRUNTU DZIAŁKI BUDOWLANEJ W ZARSZYNIE:**
    - a) **Dział 926** – Kultura Fizyczna,
    - b) **Rozdział 92601** – Obiekty sportowe

Dochody i wydatki związane z realizacją projektu podlegają wyodrębnieniu poprzez zastosowanie właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- a) **EFR** – dofinansowane w kwocie 172.774,00 zł , zalicza się do właściwego paragrafu rodzajowego z czwartą cyfrą 7,
  - c) **BG** – wkład własny zalicza się do właściwego paragrafu z czwartą cyfrą 9,
5. Ewidencja księgową mikroprojektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania. W celu ewidencji zdarzeń księgowych wprowadza się odrębne księgi rachunkowe oznaczone jako **zadanie Nr 59 o nazwie BUDOWA PLACU ZABAW I ZADASZONEJ WIATY ZE SCENĄ I ZAPLECZEM (CHATA ŁEMKOWSKA) W ODRZECHOWEJ**, w którym to zadaniu ewidencjonowane są wyłącznie operacje księgowe dotyczące tego projektu. Wyodrębnienie tego zadania umożliwia tworzenie całkowitego zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, zestawienia obrotów i sald kont analitycznych oraz dziennika obrotów wyłącznie dla tego projektu.
  6. Realizacja wydatków następuje zgodnie z założeniami projektu, podpisaną umową, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
  7. Sposób sporządzania obiegu, kontroli, oraz archiwizowania dowodów księgowych związanych z realizacją projektu jest zgodny z Instrukcją przyjętą Zarządzeniem Nr 500 Wójta Gminy Zarszyn z dnia 06.12.2010 r.
  8. Realizacja zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30 000 EURO dokonywana jest na podstawie regulaminu wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Zarszyn Nr 514 z dnia 16 kwietnia 2014 r.

9. Dokumenty związane z realizacją projektu (oryginały) będą przechowywane w oddzielnych segregatorach co najmniej do dnia **31.12.2021r.**
10. Zasilanie wyodrębnionego rachunku bankowego dla potrzeb projektu będzie następowało w miarę potrzeb ze środków własnych gminy.
11. Procedury dokonywania płatności za wykonane w ramach umów zadania obejmują następujące czynności:
  - a) Kontrola merytoryczna dowodów finansowych przez pracownika odpowiedzialnego za koordynację Projektu, kierownika referatu inwestycji polegająca na sprawdzeniu, czy dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z umową z instytucją udzielającą wsparcia, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym. Dowodem prawidłowości w tym zakresie jest potwierdzenie dokumentów księgowych pod względem merytorycznym oraz opisanie zgodnie z wytycznymi do projektu. Za prawidłowe wykonanie tych czynności odpowiedzialny jest Eugeniusz Mazur - kierownik referatu inwestycji,
  - b) Kontrola formalna oraz rachunkowa dokumentu, polegająca na sprawdzeniu, czy dokument zawiera wszystkie wymagane elementy zgodnie z ustawą o podatku VAT, czy nie zawiera błędów rachunkowych – dokonywana będzie przez Barbarę Wanielistę inspektora ds. finansowych,
  - c) Kontrola w zakresie zgodności z ustawą Prawo Zamówień Publicznych przez Eugeniusz Mazura - kierownika referatu inwestycji,
  - d) Zatwierdzenie dowodów księgowych do wypłaty przez Skarbnika Gminy Zarszyn lub Zastępcę Skarbnika oraz Wójta Gminy Zarszyn, Zastępcę Wójta Gminy Zarszyn lub Sekretarza Gminy stanowi dyspozycję do dokonania płatności.
  - e) Prawidłowo opisane dowody księgowe podlegają dekretacji zgodnie z przyjętymi zasadami księgowania.

**Zasady rachunkowości stosowane przy realizacji Projektu pn.: WYKONANIE SIECI WODOCIĄGOWEJ W NOWOSIELCACH I DŁUGIEM w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013**

1. Projekt realizowany przez Gminę Zarszyn na podstawie umowy o przyznanie pomocy Nr 00019-6921-UM0900017/14 zawartej w dniu 12.11.2014 r.
2. Operacje finansowe związane z w/w projektem realizowane będą na wyodrębnionym rachunku bankowym w Podkarpackim Banku Spółdzielczym w Sanoku, Oddział Zarszyn o numerze **53 8642 1038 2004 3818 0248 0043**.
3. Rachunkowość w zakresie zadań finansowych prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz jednostki budżetowej gminy Zarszyn oraz zasad określonych w Zarządzeniu Nr 495 Wójta Gminy Zarszyn z dnia 6 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości,
4. Budżet projektu realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej, :
  - a) **Dział 010** – Rolnictwo i łowiectwo,
  - b) **Rozdział 01010** – Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi,
5. Dochody i wydatki związane z realizacją projektu podlegają wyodrębnieniu poprzez zastosowanie właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej:
  - b) **EFROW** – dofinansowane w kwocie 833.526,00 zł, jednak nie więcej niż 50% poniesionych kosztów kwalifikowanych zalicza się do właściwego paragrafu rodzajowego z czwartą cyfrą 7,
  - a) **BG** – wkład własny zalicza się do właściwego paragrafu z czwartą cyfrą 9,
6. Ewidencja księgową projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania. W celu ewidencji zdarzeń księgowych wprowadza się odrębne księgi rachunkowe oznaczone jako **zadanie Nr 61 o nazwie WYKONANIE SIECI WODOCIĄGOWEJ W NOWOSIELCACH I DŁUGIEM**, w którym to zadaniu ewidencjonowane są wyłącznie operacje księgowe dotyczące tego projektu. Wyodrębnienie tego zadania umożliwia tworzenie całkowitego zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, zestawienia obrotów i sald kont analitycznych oraz dziennika obrotów wyłącznie dla tego projektu.
7. Realizacja wydatków następuje zgodnie z założeniami projektu, podpisaną umową, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
8. Sposób sporządzania obiegu, kontroli, oraz archiwizowania dowodów księgowych związanych z realizacją projektu jest zgodny z Instrukcją przyjętą Zarządzeniem Nr 500 Wójta Gminy Zarszyn z dnia 06.12.2010 r.
9. Realizacja zamówień publicznych o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30 000 EURO dokonywana jest na podstawie regulaminu wprowadzonego Zarządzeniem Wójta Gminy Zarszyn Nr 514 z dnia 16 kwietnia 2014 r.
10. Dokumenty związane z realizacją projektu (oryginały) będą przechowywane w oddzielnych segregatorach co najmniej do dnia **12.11.2019r.**
11. Zasilanie wyodrębnionego rachunku bankowego dla potrzeb projektu będzie następowało w miarę potrzeb ze środków własnych gminy.
12. Procedury dokonywania płatności za wykonane w ramach umów zadania obejmują następujące czynności:
  - a) Kontrola merytoryczna dowodów finansowych przez pracownika odpowiedzialnego za koordynację Projektu, kierownika referatu inwestycji polegająca na sprawdzeniu, czy dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z umową z instytucją udzielającą wsparcia, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym. Dowodem prawidłowości w

tym zakresie jest potwierdzenie dokumentów księgowych pod względem merytorycznym oraz opisanie zgodnie z wytycznymi do projektu. Za prawidłowe wykonanie tych czynności odpowiedzialny jest Eugeniusz Mazur - kierownik referatu inwestycji,

- b) Kontrola formalna oraz rachunkowa dokumentu, polegająca na sprawdzeniu, czy dokument zawiera wszystkie wymagane elementy zgodnie z ustawą o podatku VAT, czy nie zawiera błędów rachunkowych – dokonywana będzie przez Annę Pasternak - inspektora ds. finansowych lub Barbarę Wanielistę inspektora ds. finansowych,
- c) Kontrola w zakresie zgodności z ustawą Prawo Zamówień Publicznych przez Eugeniusz Mazura - kierownika referatu inwestycji,
- d) Zatwierdzenie dowodów księgowych do wypłaty przez Skarbnika Gminy Zarszyn lub Zastępcę Skarbnika oraz Wójta Gminy Zarszyn, Zastępcę Wójta Gminy Zarszyn lub Sekretarza Gminy stanowi dyspozycję do dokonania płatności.
- e) Prawidłowo opisane dowody księgowe podlegają dekretacji zgodnie z przyjętymi zasadami księgowania.

  
WÓJT  
mgr inż. Andrzej Betlej