

Zarządzenie Nr 35/2018

Wójta Gminy Milejewo

z dnia 29 maja 2018 r.

**w sprawie: organizacji rachunkowości dla projektów finansowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko – Mazurskiego na lata 2014-2020, współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Wprowadza się zasady polityki rachunkowości dotyczące projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko – Mazurskiego na lata 2014-2020, współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie w okresie realizacji projektu.

§ 3. Traci moc Zarządzenie Nr 60/2016 Wójta Gminy Milejewo z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie: organizacji rachunkowości dla projektów współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020.

**WÓJT**  
*Krzysztof Szumata*

Zasady rachunkowości dla projektów realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko – Mazurskiego na lata 2014-2020, współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

1. Dla ewidencji środków z funduszu realizowanego w ramach Projektu, będą prowadzone:
  - dziennik częściowy (wg klasyfikacji budżetowej),
  - konta syntetyczne,
  - konta analityczne,
  - zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych.

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych są identyczne jak dla ksiąg całości jednostki. Koszty, rozrachunki, wydatki wyodrębniamy w momencie powstania zdarzenia, zgodnie z klasyfikacją budżetową w momencie poniesienia wydatku, w tym także tej części, które podlegają refundacji.

2. W planie finansowym zarówno jednostki budżetowej (realizacja wydatku) jak i w budżecie Gminy (dochody i wydatki) na realizację Projektu uwzględnione zostaną w poszczególnych paragrafach oznaczenia czwartej cyfry „7” i „9”, w tym:
  - wydatki realizowane ze środków UE - „7”,
  - wydatki realizowane ze środków krajowych (własne i Samorządu Województwa Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie – „9”.

Realizacja wydatków następować będzie zgodnie z podpisaną umową, na podstawie prawidłowo wystawionych i opisanych oraz zatwierdzonych dokumentów księgowych w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowego. Potwierdzeniem dokonania przelewu jest wyciąg bankowy.

3. Środki z funduszu będą gromadzone i wydatkowane na rachunkach, zgodnie z wytycznymi instytucji wdrażającej.
4. Zasady ewidencji zdarzenia na poszczególnych kontach księgowych oraz zasady sporządzania sprawozdań są identyczne jak dla całości jednostki.
5. Środki z wyodrębnionego na potrzeby realizacji projektu rachunku Gminy (wpływ środków zewnętrznych na realizację Projektu), które będą wpływały, będą przekazywane na wyodrębniony rachunek bankowy jednostki realizującej zadanie. Wszystkie płatności realizowane przez jednostkę w ramach tego Projektu, będą dokonywane z rachunku wyodrębnionego. Potwierdzeniem dokonania transakcji i podstawą ewidencji księgowej jest przelew bankowy.
6. Dokumenty finansowe związane z Projektem są tworzone na podstawie wymogów wynikających z przepisów ogólnych, wymogów instytucji wdrażających lub zarządzających Projektem.
7. Jednostka realizująca Projekt stosuje indywidualną identyfikację umożliwiającą (mogą to być litery, cyfry, opisy na dokumentach, odpowiednie oznaczenie na dokumencie czy też nazwa zadania) sporządzenie odpowiednich wydruków czy

zestawień dokumentów potwierdzających poniesione wydatki na realizację tego Projektu.

8. Kontrola dokumentacji finansowej jest przeprowadzana na bieżąco.
9. Płatność faktur - w terminach i na zasadach wynikających z zawartych umów oraz zgodnie z harmonogramem przedstawionym w instytucjach zarządzających lub wdrażających.
10. Dokumenty finansowe – źródłowe są przechowywane w Referacie Finansowym Gminy czy też jednostki realizującej zadanie, zgodnie z zasadami przechowywania i archiwizowania dokumentów związanych z realizacją projektu, przez okres wynikający z umowy i z zastosowaniem wymogów instytucji zarządzającej.

WÓJT  
*Krzysztof Szumała*