

ZARZĄDZENIE NR 47
WÓJTA GMINY ZARSZYN
z dnia 17 lutego 2015 r.

w sprawie: zasad rachunkowości mikroprojektu realizowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 – 2013 o nazwie: „Poszukiwacze wielokulturowej historii pogranicza”.

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2013 r. poz.330 z późn. zm.), ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013 r Nr 885 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. z 2013 r. poz. 289 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 z późn. zm.) Wójt Gminy Zarszyn

Zarządza, co następuje:

§ 1

Wprowadza się zasady rachunkowości, plan kont i procedury kontroli finansowej dla Mikroprojektu realizowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007-2013 Umowa nr PL-SK/KAR/IPP/III/119 pod nazwą „ Poszukiwacze wielokulturowej historii pogranicza” – stanowiący załącznik Nr 1 niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

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

Zasady rachunkowości stosowane przy realizacji mikroprojektu Nr PL-SK/KAR/IPP/III/119 realizowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Rzeczpospolita Polska – Republika Słowacka 2007 – 2013 o nazwie: „Poszukiwacze wielokulturowej historii pogranicza”.

1. Mikroprojekt realizowany przez Gminę Zarszyn w okresie **od 1 lutego 2015 do 31 maja 2015** roku na podstawie umowy o dofinansowanie **Nr PL-SK/KAR/IPP/III/119** podpisanej w dniu 13.02.2015 r.
2. Operacje finansowe związane z w/w mikroprojektem realizowane będą na wyodrębnionych rachunkach bankowych w Podkarpackim Banku Spółdzielczym w Sanoku, Oddział Zarszyn:
 - a) Konto w EURO na które będą przekazywane środki z EFRR w EURO – nr **PL 80 8642 1038 2004 3818 0248 0042**,
 - b) Konto w PLN, na które będą przekazywane środki z rezerwy celowej budżetu państwa – **62 8642 1038 2004 3800 0332 0001**,
 - c) Konto w PLN na które będą przekazywane środki z budżetu gminy na realizację wydatków – nr **10 8642 1038 2004 3818 0248 0041**.
3. Rachunkowość w zakresie zadań finansowych z udziałem przekazanych środków z EFRR oraz środków z rezerwy celowej budżetu państwa 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 921** – Kultura i Ochrona dziedzictwa Narodowego,
 - b) **Rozdział 92195** – Pozostała działalność,
5. Dochody i wydatki związane z realizacją mikroprojektu podlegają wyodrębnieniu poprzez zastosowanie właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej:
 - a) **EFRR** – dofinansowane w **85%** całkowitych wydatków kwalifikowanych, zalicza się do właściwego paragrafu rodzajowego z czwartą cyfrą **7**,
 - b) **BP** – współfinansowane w **10%** całkowitych wydatków kwalifikowanych, zalicza się do właściwego paragrafu z czwartą cyfrą **9**,
 - c) **BG** – wkład własny w **5%** całkowitych wydatków kwalifikowanych, zalicza się do właściwego paragrafu z czwartą cyfrą **9**,
6. Wszystkie wydatki niekwalifikowane, które powstaną przy realizacji Mikroprojektu zostaną pokryte z budżetu gminy.
7. Ewidencja księgową mikroprojektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania. W celu ewidencji zdarzeń księgowych wprowadza się odrębne księgi rachunkowe oznaczone jako **zadanie Nr 60 o nazwie POSZUKIWACZE WIELOKULTUROWEJ HISTORII POGRANICZA**, w którym to zadaniu ewidencjonowane są wyłącznie operacje księgowe dotyczące tego mikroprojektu. Wyodrębnienie tego zadania umożliwia tworzenie całkowitego zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych, zestawienia obrotów i sald kont analitycznych oraz dziennika obrotów wyłącznie dla tego mikroprojektu.
8. Realizacja wydatków następuje zgodnie z założeniami mikroprojektu, podpisaną umową, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
9. Sposób sporządzania obiegu, kontroli, oraz archiwizowania dowodów księgowych związanych z realizacją Mikroprojektu „Poszukiwacze wielokulturowej historii pogranicza” jest zgodny z Instrukcją przyjętą Zarządzeniem Nr 500 Wójta Gminy Zarszyn z dnia 06.12.2010 r.

10. 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.
11. Dokumenty związane z realizacją mikroprojektu (oryginały) będą przechowywane w oddzielnych segregatorach co najmniej do dnia **31.12.2020r.**
12. Zasilanie wyodrębnionych rachunków bankowych dla potrzeb mikroprojektu będzie następować w miarę potrzeb ze środków własnych gminy.
13. Procedury dokonywania płatności za wykonane w ramach umów zadania obejmują następujące czynności:
 - a) Kontrola merytoryczna dowodów finansowych przez pracownika odpowiedzialnego za koordynację Mikroprojektu lub asystenta koordynatora, 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 mikroprojektu. Za prawidłowe wykonanie tych czynności odpowiedzialne są następujące osoby:
 - Beata Nawalaniec - inspektor ds. kultury i kultury fizycznej –koordynator projektu,
 - Bogumiła Bętkowska - kierownik referatu kultury, sportu i promocji – asystent koordynatora projektu.
 - 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 – osobę prowadzącą rozliczenia finansowe,
 - c) Kontrola w zakresie zgodności z ustawą Prawo Zamówień Publicznych przez:
 - Beatę Nawalaniec - inspektor ds. kultury i kultury fizycznej –koordynatora projektu,
 - Bogumiłę Bętkowską - kierownik referatu kultury, sportu i promocji – asystenta koordynatora.
 - d) Zatwierdzenie dowodów księgowych do wypłaty przez Skarbnika Gminy Zarszyn lub Zastępcę Skarbnika oraz Wójta Gminy Zarszyn lub Zastępcę Wójta Gminy Zarszyn, stanowi dyspozycję do dokonania płatności.
 - e) Prawidłowo opisane dowody księgowe podlegają dekretacji zgodnie z przyjętymi zasadami księgowania.