

ZARZĄDZENIE NR 141 /2018
BURMISTRZA DRAWSKA POMORSKIEGO
z dnia 18 października 2018 r.


w sprawie zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu współfinansowanego ze środków Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości o nazwie „Doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych w gminie Drawsko Pomorskie”

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395,62,398,650) i art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz.2077z 2018r. poz.62,1000,1366,1693,1669) oraz rozporządzenia Ministra 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 (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375), w związku z przystąpieniem przez Gminę Drawsko Pomorskie do realizacji projektu współfinansowanego ze środków Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości o nazwie „Doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych w gminie Drawsko Pomorskie” zarządza się co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane przy realizacji projektu pn. „Doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych w gminie Drawsko Pomorskie ” w budżecie gminy Drawsko Pomorskie , zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarki finansowej realizowanego projektu , o którym mowa w § 1.

Z-ca BURMISTRZA
Drawska Pomorskiego
mgr inż. Marek Tobiszewski



**SPRAWDZONO
POD WZGLĘDEM
FORMALNO-PRAWNYM**

RADCA PRAWNY

Zbigniew Worsowicz
K O - 3 6 2

Zasady rachunkowości dotyczące projektu realizowanego z udziałem środków Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości o nazwie „Doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych w gminie Drawsko Pomorskie”

1. Rachunkowość projektu „Doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych w gminie Drawsko Pomorskie” prowadzona jest w siedzibie Urzędu Miejskiego w Drawsku Pomorskim przy ul. Gen. Wł. Sikorskiego 41, na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu i jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego Drawsko Pomorskie oraz zasad określonych zarządzeniami w sprawie rachunkowości, obiegu i kontroli dokumentów finansowych.
2. Realizacja zadania następuje na podstawie umowy nr DFS-II-7211-27/18 z dnia 24 lipca 2018 r.
3. Pomoc finansowa nie stanowi dochodu budżetu gminy. Do obsługi projektu prowadzi się wyodrębniony rachunek bankowy o numerze 35 1020 2791 0000 7102 0279 8270 w PKO BP S.A. oddział Korporacyjny w Koszalinie.
4. Dla realizowanego projektu stosuje się zasady rachunkowości zawarte w Zarządzeniu Burmistrza Drawsko Pomorskiego Nr 34/2018 z dnia 31 stycznia 2018r. oraz zasady zawarte w niniejszym zarządzeniu.
5. Do prowadzenia ewidencji Projektu korzysta się z następujących kont bilansowych :
 - 1. w organie**
 - 139- Inne Rachunki Bankowe
 - 240- Pozostałe rozrachunki
 - 2. w jednostce budżetowej**
 - 090- Środki trwale obce (konto pozabilansowe)
6. Dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków w projekcie są wszystkie dokumenty finansowo-księgowo, na podstawie których ewidencjonuje się koszty w systemie księgowym jednostki realizującej projekt i dokonuje płatności w związku z realizacją tego projektu. W zależności od rodzaju wydatku projektowego, dokumentami potwierdzającymi jego poniesienie są:
 - 1) faktury VAT,
 - 2) polecenie księgowania,
 - 3) noty księgowe,
 - 4) wyciągi bankowe,
 - 5) dokumenty przetargowe, jeśli dany wydatek został poniesiony zgodnie z procedurami przewidzianymi w ustawie – Prawo zamówień publicznych
7. Po otrzymaniu faktur za zrealizowany projekt następuje procedura sprawdzenia wystawionych faktur pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym.
 1. Przygotowanie dokumentu do kontroli merytorycznej przez upoważnione osoby dokonuje pracownik zajmujący się sprawą.
Przygotowanie dokumentu polega na :
 - a) opisie dokumentu,
- numer i data podpisania umowy o dofinansowanie projektu.

- informacja o współfinansowaniu projektu i nazwa zadania,
 - b) opisie operacji gospodarczej ;
 - nazwa wydatku oraz z jakiego tytułu wynika (nr umowy z dnia, nr zlecenia z dnia),
 - potwierdzenie dostarczenia dostawy, wykonania usługi,
 - potwierdzenie dokonania operacji gospodarczej zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.
2. Kontrola formalno-rachunkowa polega w szczególności na sprawdzeniu czy:
- czy dokonano kontroli merytorycznej tj. czy dowód księgowy jest opatrzony odpowiednią klauzulą o dokonaniu tej kontroli oraz czy wynik dokonania kontroli merytorycznej umożliwia prawidłowe ujęcie zdarzenia gospodarczego w księgach rachunkowych:
- a) zadaniem kontroli formalno- rachunkowej jest niedopuszczenie do zaksięgowania dokumentu posiadającego wady formalne i merytoryczne.
 - b) kontroli formalno-rachunkowej dokonuje pracownik upoważniony przez kierownika jednostki.
 - c) do kontrolującego pod względem formalno-rachunkowym należy również:
 - przygotowanie dowodu księgowego do zatwierdzenia, poprzez umieszczenie pieczęci z klauzulą zatwierdzającą kwotę na którą opiewa dowód, liczbę słownie oraz zadbanie o to by dowód księgowy został zakwalifikowany i zatwierdzony (przed księgowaniem) przez osoby upoważnione.
8. Dekretację dokumentu zgodnie z przyjętym planem kont dla projektu dokonują pracownicy upoważnieni przez kierownika jednostki .
9. Sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty dokumenty finansowe przekazywane są do realizacji (płatności).
10. Płatność następuje w formie elektronicznej z wyodrębnionego rachunku bankowego do realizacji projektu (przy zastosowaniu programu ipkobiznes).
11. Dokumentacja z realizacji projektu o nazwie „Doposażenie Ochotniczych Straży Pożarnych w gminie Drawsko Pomorskie” przechowywana będzie w Urzędzie Miejskim w Drawsku Pomorskim ul. Gen. Wł. Sikorskiego 41 do dnia 31.12.2023r.