

Zasady prowadzenia rachunkowości i plan kont dla Projektu Z/2.14/III/3.3.2/1801/05 „Modernizacja systemu drogowego w dzielnicy przemysłowej w Nowym Dworze Mazowieckim” w ramach Priorytetu 3 – Rozwój lokalny ZPORR, realizowanego przez Urząd Miejski w Nowym Dworze Mazowieckim.

Na podstawie Umowy nr Z/2.14/III/3.3.2/1801/05/U/65/06 o dofinansowanie Projektu Z/2.14/III/3.3.2/1801/05 „Modernizacja systemu drogowego w dzielnicy przemysłowej w Nowym Dworze Mazowieckim” w ramach Priorytetu 3 – Rozwój lokalny (z wyłączeniem Działania 3.4 – Mikroprzedsiębiorstwa) Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego z dnia 20 października 2006r. i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Podstawową zasadą jest zasad współfinansowania (refinansowania) czyli montażu finansowego projektu z wykorzystaniem środków Unii Europejskiej i krajowych środków finansowych, stanowiących uzupełnienie dla środków własnych beneficjenta pomocy. Realizowany **Projekt Z/2.14/III/3.3.2/1801/05 „Modernizacja systemu drogowego w dzielnicy przemysłowej w Nowym Dworze Mazowieckim” w ramach Priorytetu 3 – Rozwój lokalny ZPORR**, zwany dalej „**Projektem**” posiada dwa źródła finansowania:

- I. Fundusze strukturalne
- II. Krajowy wkład publiczny:
 1. budżet państwa,
 2. budżet gminy Nowy Dwór Mazowiecki.

Płatności z tytułu pomocy wspólnotowej dokonywane będą w oparciu o wydatki rzeczywiście poniesione i uznane za kwalifikowane. Oznacza to, iż wydatki te muszą mieć oparcie w poświadczonych za zgodność z oryginałem fakturach i/lub innych dokumentach o równoważnej wartości dowodowej oraz w poświadczonych za zgodność z oryginałem kopiach wyciągów lub przelewów bankowych Gminy/Urzędu, potwierdzających dokonanie przez Gminę/Urząd płatności

Księgi rachunkowe związane z realizacją **Projektu** prowadzone są w siedzibie Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Mazowieckim, ul. Zakroczyńska 30.

Ewidencja księgowa dla realizowanych zadań w ramach **Projektu** jest prowadzona techniką komputerową za pomocą programu komputerowego „URZĄD”.

Wszystkie zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane za pomocą operacji księgowych ujmowane są na kontach w ZŁOTYCH .

Sprawozdania z realizacji **Projektu** opracowywane są i przekazywane dysponentowi na podstawie ewidencji księgowej.

Ewidencja księgowa musi spełniać wymogi konieczne do sporządzenia sprawozdawczości wynikającej z Umowy nr Z/2.14/III/3.3.2/1801/05/U/65/06 o dofinansowanie Projektu Z/2.14/III/3.3.2/1801/05 „Modernizacja systemu drogowego w dzielnicy przemysłowej w Nowym Dworze Mazowieckim” w ramach Priorytetu 3 – Rozwój lokalny (z wyłączeniem Działania 3.4 – Mikroprzedsiębiorstwa) z dnia 20 października 2006r. oraz sprawozdawczości budżetowej.

Do obsługi **Projektu** stosuje się zasady rachunkowości przyjęte zarządzeniem Nr 124/2006 Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki z dnia 29 grudnia 2006r., w zakresie dotyczącym prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz opracowywania dokumentów finansowo-księgowych, z uwzględnieniem:

1. Planu kont dla **Projektu**, klasyfikacji wydatków finansowych z funduszy strukturalnych oraz klasyfikacji budżetowej.

2. Dla **Projektu** otwarty jest odrębny rachunek bankowy w walucie PLN i prowadzona jest oddzielna księga rachunkowa.
3. Dokumenty gromadzone są w odrębnych segregatorach z umieszczonym:
 - logo Unii Europejskiej
 - logo Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego
 - zapisem informującym o źródłach finansowania Projektu:
„Projekt współfinansowany :
 - do 55% jego wartości ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego,
 - do 10% jego wartości ze środków budżetu państwa”.
4. Zgodność z oryginałem kopii dokumentów musi być potwierdzona przez Burmistrza Miasta lub osoby upoważnione oraz poprzez umieszczenie słów: „za zgodność z oryginałem”, jak również umieszczenie daty i odrębnego podpisu wraz z podaniem funkcji i stanowiska służbowego (może być pieczętka).
5. Każdy dokument księgowy (oryginał) winien być opisany w taki sposób, aby widoczny był związek z projektem: „numer umowy o dofinansowanie, tytuł projektu, rodzaj wydatku i pozycja w budżecie projektu”.
6. Każdy dowód księgowy przed przekazaniem do realizacji i ujęcia w księgach rachunkowych powinien być sprawdzony:
 - 1) pod względem merytorycznym przez pracowników właściwych rzeczowo, zajmujących się realizacją **Projektu** - złożenie podpisu, przez pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, iż:
 - wydatek został uznany za prawidłowy i uzasadniony pod względem celowości, gospodarności i legalności,
 - dokument jest kompletny,
 - zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym, harmonogramie rzeczowo-finansowym i kwota wydatku mieści się w harmonogramie realizacji wydatków w danym miesiącu,
 - poddany wstępnej kontroli zgodnie art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych.
 - 2) pod względem formalno-rachunkowym – złożenie podpisu przez pracownika Wydziału Finansowego/księgowego Projektu pod klauzulą o treści „Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym”, oznacza, iż nie ma zastrzeżeń do formalno-rachunkowej rzetelności dokumentu.
7. Wydziela się **Projekt** w księgach rachunkowych budżetu i jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego poprzez analitykę z zastosowaniem odpowiednich kodów księgowych, do kont:

Plan kont jednostki samorządu terytorialnego - organu

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

133-001 – Rachunek budżetu
138-004 - Rachunki środków na prefinansowanie – udział UE
138-005 – Rachunki środków na prefinansowanie – udział Budżet Państwa
138-006 – Rachunki środków na prefinansowanie – udział Gminy
138-007 – Rachunki środków na prefinansowanie – odsetki od środków na rachunku
223-016 – Rozliczenie wydatków budżetowych
228-004 – Rozliczenia wydatków ze środków funduszy pomocowych
240-007/FP – Pozostałe rozrachunki
902 – Wydatki budżetu
907-005 – Dochody z funduszy pomocowych
908-004 – Wydatki z funduszy pomocowych
961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu

II. Opis kont – stosuje się odpowiednio opis kont organu przyjęty zarządzeniem Nr 124/2006 Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki z dnia 29 grudnia 2006r., z zastrzeżeniem, iż w/w konta służą wyłącznie do ewidencji operacji dotyczących realizacji Projektu.

Plan kont jednostki realizującej projekt – Urzędu Miasta

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe:

011-009 - Środki trwałe
071-011 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080-023/Udz UE – Inwestycja (środki trwałe w budowie)
080-023/Udz BP – Inwestycja (środki trwałe w budowie)
080-023/Udz Gm – Inwestycja (środki trwałe w budowie)
138-004 – Rachunki środków na prefinansowanie – udział UE
138-005 – Rachunki środków na prefinansowanie – udział Budżetu Państwa
138-006 – Rachunki środków na prefinansowanie – udział Gminy
201-500..... – Rozrachunki odbiorcami i dostawcami
223-500 – Rozliczenie wydatków budżetowych
228-003 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
240-700 - Pozostałe rozrachunki
400-600 - Koszty według rodzajów
401-002 - Amortyzacja
800-011 - Fundusz jednostki
810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe:

997 - Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

II. Opis kont bilansowych i pozabilansowych - stosuje się odpowiednio opis kont jednostki – Urzędu Miejskiego przyjęty zarządzeniem Nr 124/2006 Burmistrza Miasta Nowy Dwór Mazowiecki z dnia 29 grudnia 2006r., z zastrzeżeniem, iż w/w konta służą wyłącznie do ewidencji operacji dotyczących realizacji Projektu.