

**Zarządzenie Nr 150 /09
Burmistrza Drohiczyzna
z dnia 13 listopada 2009 roku**

w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości stosowanej w budżecie gminy Drohiczyn przy wydatkowaniu środków pochodzących z Dotacji Rozwojowej .

Na podstawie art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późniejszymi zmianami) zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadza się do stosowania zasady rachunkowości w budżecie Gminy Drohiczyn przy wydatkowaniu środków pochodzących z Dotacji Rozwojowej na zadanie „*Przedszkolaki Podlasiaki*” - *utworzenie punktów przedszkolnych w Gminie Drohiczyn* zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


mgr inż. Wojciech Borzym

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 150/09
Burmistrza Drohiczyzna
z dnia 13 listopada 2009 roku

**ZASADY
RACHUNKOWOŚCI STOSOWANE
PRZY WYDATKOWANIU ŚRODKÓW POCHODZĄCYCH
Z Dotacji Rozwojowej**

DOTYCZY REALIZACJI PROJEKTU:

Nr umowy UDA-POKL .09.01.01-20-076/09-00

*„Przedszkolaki Podlasiaki”- utworzenie punktów przedszkolnych w
Gminie Drohiczyn*

w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki

Priorytet IX. Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach

*Działanie 9.1. Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług
edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty*

Umowa o dofinansowanie z dnia 04.11 2009 r.

*zawarta pomiędzy Samorządem Województwa Podlaskiego - zwanym dalej
„Instytucją Pośredniczącą”
a Gminą Drohiczyn
zwaną dalej „Beneficjentem”*

Źródła finansowania Projektu:

■ dotacja rozwojowa w kwocie nie większej niż 493.450zł ; udział gminy 26.800zł .

Projekt realizowany przez jednostki organizacyjne Gminy Drohiczyn tj. :

- 1) Biuro Obsługi Szkół w Drohiczynie
- 2) Szkołę Podstawową w Ostrożanach
- 3) Szkołę Podstawową w Śledzianowie
- 4) Zespół Szkół w Drohiczynie
- 5) Szkołę Podstawową w Miłkowicach Jankach

I. Ewidencja księgowa dotycząca realizacji Projektu.

1. Księgi rachunkowe jednostek realizujących projekt prowadzone są zgodnie z polityką rachunkowości oraz planem kont stosowanym przez te jednostki i poprzez realizację wydatków z wyodrębnionego rachunku bankowego, zasilanego przez gminę z wydzielonego rachunku oraz stosowanie oznaczenia paragrafów dla wydatków z czwartą cyfrą „8” dla środków EFS i „9” dla środków krajowych.
2. Do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w formie dotacji rozwojowej z Instytucji Pośredniczącej na realizację projektu i wydatków nią sfinansowanych w budżecie gminy służy **konto 137**. Środki te są **wydzielone na wyodrębnionym rachunku bankowym o numerze : 78 8092 0001 0032 1860 2000 0050**.
3. Prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej, o której mowa w § 7 ust. 1 umowy, realizowane jest na niżej wymienionych kontach:

Wykaz kont, na których ewidencjonuje się operacje związane z realizacją Projektu (dotacji rozwojowej).

a) Budżet:

Lp.	Konto syntetyczne	Nazwa konta syntetycznego
1.	137	Rachunek środków funduszy pomocowych
2.	227	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
3.	228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
4.	907	Dochody z funduszy pomocowych
5.	908	Wydatki z funduszy pomocowych
6.	967	Fundusze pomocowe

b) Budżet:

Lp.	Konto analityczne	Nazwa konta analitycznego
1.	137-2	Rachunek środków funduszy pomocowych
2.	227-2	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
3.	228-2 228-3 228-4 228-5 228-6 228-7	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych poszczególnych jednostek realizujących projekt
4.	907	Dochody z funduszy pomocowych
5.	908	Wydatki z funduszy pomocowych
6.	967-2	Fundusze pomocowe

Opis kont dotyczących dotacji rozwojowej:

Konto 137- służy do ewidencji środków przekazanych z Urzędu Marszałkowskiego na wyodrębniony rachunek bankowy gminy na realizację wydatków projektu w części objętej dofinansowaniem z dotacji rozwojowej. Na stronie Wn konta 137 księguje się wpływ środków przekazanych z instytucji pośredniczącej na omawiane wydatki projektu, odsetki bankowe od otrzymanych środków oraz zwrot niewykorzystanych środków przez jednostki realizujące projekt. Na stronie Ma – przelew dotacji rozwojowej na rachunek wydzielony dla projektu dla, przekazanie niewykorzystanych środków do instytucji pośredniczącej.

Konto 227- służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami realizującymi projekt z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących dotacji rozwojowej. Na stronie Wn ujmuje się dochody zrealizowane przez jednostki realizujące projekt korzystające z dotacji rozwojowej na podstawie sprawozdań przedkładanych przez te jednostki. Na stronie Ma ujmuje się przelewy dochodów związanych ze środkami dotacji rozwojowej realizowane przez jednostki realizujące projekt na wyodrębniony rachunek bankowy.

Konto 228- służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami realizującymi projekt z tytułu wydatków ze środków dotacji rozwojowej. Na stronie Wn konta 228 ujmuje się przełane z wyodrębnionego rachunku budżetu środków dotacji rozwojowej na pokrycie wydatków jednostek realizujących projekt. Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki realizujące projekt wynikające z okresowych sprawozdań oraz zwroty dotacji rozwojowej nie wykorzystanej.

Konto 907- służy do ewidencji środków otrzymanych w ramach dotacji rozwojowej oraz dochodów osiągniętych z tytułu realizacji projektu. Strona Wn- przeniesienie w końcu roku sumy otrzymanych środków dotacji i zrealizowanych dochodów na konto 967. Strona Ma - otrzymana dotacja rozwojowa, odsetki od środków na rachunku bankowym.

Konto 908- służy do ewidencji wydatków sfinansowanych dotacją rozwojową. Strona Wn- wydatki wynikające ze sprawozdań jednostek realizujących projekt. Strona Ma – przeniesienie na koniec roku wydatków dotyczących projektu sfinansowanego dotacją rozwojową.

Konto 967- służy do ewidencji stanu środków dotacji rozwojowej. Strona Wn- przeniesienie na koniec roku wydatków sfinansowanych dotacją rozwojową. Strona Ma- przeniesienie otrzymanej dotacji i dochodów zwiększających ją.

- c) Plan kont dla projektu w jednostkach realizujących projekt– określają kierownicy jednostek.

II. Obieg i opis dokumentów finansowych

1. Dotacja rozwojowa na realizację Projektu jest wypłacana w formie zaliczki przez Instytucję Pośredniczącą w terminach i wysokości określonych w harmonogramie płatności stanowiącym załącznik nr 4 do Umowy o dofinansowanie.
2. Transze dotacji rozwojowej są przekazywane na rachunek bankowy budżetu wyodrębniony do projektu, a następnie przekazywane na wyodrębnione dla Projektu rachunki bankowe jednostek realizujących projekt.
3. Jednostka realizuje wydatki projektu z wyodrębnionego dla Projektu rachunku bankowego, na podstawie faktur i/lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej wraz z wyciągami z konta potwierdzającymi dokonanie przelewu lub innymi dowodami płatności.
4. Zasady rachunkowości dotyczące projektu w jednostkach realizujących projekt – określają kierownicy jednostek.

III. Przechowywanie dokumentów związanych z realizacją Projektu

1. Oryginały umowy podpisanej z Instytucją Wdrażającą, Wniosków o płatność, dokumentów potwierdzających monitorowanie przebiegu realizacji projektu oraz korespondencji związanej z projektem w części dotyczącej budżetu gminy przechowywane są w Urzędzie Miejskim Drohiczyne.
2. Dla potrzeb realizacji umowy w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej Projektu w budżecie dokumenty księgowe związane z realizacją Projektu w części dotyczącej budżetu gminy, przechowywane są w pokoju Nr 6 w Urzędzie Miejskim w Drohiczyne na stanowisku referenta ds. księgowości budżetowej (osoba księgująca budżet) następująco:
 - a) w jednostce prowadzony jest jeden dziennik główny (budżetu i Urzędu Miejskiego) z zachowaniem ciągłości numeracji i chronologii wszystkich zarejestrowanych zdarzeń, w tym zdarzeń związanych z realizacją Projektu;
 - b) prowadzone są księgi pomocnicze (konta analityczne) odrębnie dla projektu.
 - c) oryginały dokumentów przechowuje się w odrębnym podzbiorze księgowym - segregatorze oznaczonym numerem.
3. Dokumenty związane z realizacją projektu przechowywane są **do dnia 31 grudnia 2020 r.** w wydzielonych segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji projektu.
4. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.


mgr inż. Wojciech Borzym