

**Zarządzenie Nr 127/09  
Burmistrza Drohiczyzna  
z dnia 8 czerwca 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 „*Teraz młodzież – program aktywnej integracji młodzieży*” zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ  
  
mgr inż. Wojciech Borzym

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 127/09  
Burmistrza Drohiczyna  
z dnia 8 czerwca 2009 roku

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

**DOTYCZY REALIZACJI PROJEKTU:**

*Nr umowy UDA-POKL .07.01.01-20-013/08-00*

*„Teraz młodzież – program aktywnej integracji młodzieży”*

**w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki**

*Priorytet VII – Promocja integracji społecznej*

*Działanie 7.1 –Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji przez ośrodki pomocy społecznej*

**Aneks z dnia 29 maja 2009r. do umowy o dofinansowanie z dnia 9.07 2008 r.**

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

**Źródła finansowania Projektu na 2009r.**

- dotacja rozwojowa w kwocie nie większej niż 69.440,15 **PLN** - stanowiące **100%** wydatków kwalifikowanych ;udział gminy 10.350zł.

**Projekt realizowany przez Miejsko-Gminny Ośrodek  
Pomocy Społecznej w Drohiczynie -jednostkę  
organizacyjną Gminy Drohiczyn**

**I. Ewidencja księgowa dotycząca realizacji Projektu.**

1. Księgi rachunkowe MGOPS w Drohiczynie prowadzone są przez Urząd Miejski w Drohiczynie , zgodnie z polityką rachunkowości oraz planem kont stosowanym w MGOPS w Drohiczynie 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 (Europejski Fundusz Społeczny) z Instytucji Wdrażającej (Instytucji Pośredniczącej II stopnia) , na realizację projektu, służy **konto 137**. Środki te są **wydzielone na wyodrębnionych rachunkach bankowych**:
  - a) **nr 32 8092 0001 0035 9212 2000 0020** dla MGOPS
  - b) **nr 57 8092 0001 0032 1860 2000 0040** – dla gminy Drohiczyn
  - c) **konto bieżące MGOPS – 11 8092 0001 0035 9212 2000 0020** , z którego wypłacany jest, wkład własny w projekcie w wysokości 10.350zł .
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.	137-1	Rachunek środków funduszy pomocowych „Teraz młodzież”
2.	227-1	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych „Teraz młodzież”
3.	228-1	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych „Teraz młodzież”
4.	907	Dochody z funduszy pomocowych
5.	908	Wydatki z funduszy pomocowych
6.	967	Fundusze pomocowe

**c) 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 przez MGOPS niewykorzystanych środków. Na stronie Ma – przelew dotacji rozwojowej na rachunek MGOPS wydzielony dla projektu, przekazanie niewykorzystanych środków do instytucji pośredniczącej.

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

**Konto 228-** służy do ewidencji rozliczeń z MGOPS z tytułu wydatków ze środków dotacji rozwojowej (EFS). Na stronie Wn konta 228 ujmuje się przelewy z wyodrębnionego rachunku budżetu środków dotacji rozwojowej na pokrycie wydatków MGOPS w związku z realizacją projektu. Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez MGOPS 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 MGOPS dot. projektu. 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.

d) Plan kont dla projektu w jednostce realizującej - MGOPS – określa kierownik jednostki.

## II. Obieg i opis dokumentów finansowych

1. Dotacja rozwojowa na realizację Projektu jest wypłacana w formie zaliczki przez Instytucję Wdrażającą (Instytucję Pośredniczącą II stopnia) w terminach i wysokości określonych w harmonogramie płatności stanowiącym załącznik nr 2 do Umowy o dofinansowanie.
2. Transze dotacji rozwojowej są przekazywane na rachunek bankowy budżetu, a następnie przekazywane na wyodrębniony dla Projektu rachunek bankowy Miejsko- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Drohiczynie.
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 i sporządza Wnioski beneficjenta o płatność.
4. Zasady rachunkowości dotyczące projektu w MGOPS określa kierownik jednostki.

## . 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 przechowywane są w MGOPS w Drohiczynie.
2. Dla potrzeb realizacji umowy w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej Projektu w budżecie dokumenty księgowe związane z realizacją Projektu, przechowywane są w pokoju Nr 6 w Urzędzie Miejskim w Drohiczynie na stanowisku referenta ds. księgowości budżetowej (osoba księgująca budżet) następująco:  
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;  
prowadzone są księgi pomocnicze (konta analityczne) odrębnie dla projektu.  
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.

  
BURMISTRZ

mgr inż. Wojciech Borzym