

Zarządzenie Nr 65/2025
Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica
z dnia 29 maja 2025 roku

w sprawie: ustalenia polityki (zasad) rachunkowości dla projektu pn. **„Inwestując w przyszłość – Program wzmocnienia kompetencji uczniów w Gminie Mogielnica”** współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach Priorytetu VII: *Fundusze Europejskie dla nowoczesnej i dostępnej edukacji na Mazowszu*, Działania 7.2. – *Wzmocnienie kompetencji uczniów Programu Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027*

Na podstawie art.10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U z 2023 roku poz. 120 z późn. zmianami)

zarządzam , co następuje:

§1

Wprowadzam politykę (zasady) rachunkowości dla Urzędu Gminy i Miasta w Mogielnicy dla potrzeb realizacji projektu pn. **„Inwestując w przyszłość – Program wzmocnienia kompetencji uczniów w Gminie Mogielnica”** współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach Priorytetu VII: *Fundusze Europejskie dla nowoczesnej i dostępnej edukacji na Mazowszu*, Działania 7.2. – *Wzmocnienie kompetencji uczniów Programu Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027* stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązywania od 26 marca 2025 roku.


Burmistrz
mgr Robert Lipiec

Polityka (zasady) rachunkowości dla projektu pn. „*Inwestując w przyszłość – Program wzmocnienia kompetencji uczniów w Gminie Mogielnica*” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach Priorytetu VII: *Fundusze Europejskie dla nowoczesnej i dostępnej edukacji na Mazowszu*, Działania 7.2. – *Wzmocnienie kompetencji uczniów Programu Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027*

I. Podstawa prawna:

Księgi rachunkowe w zakresie ewidencji operacji gospodarczych dotyczących projektu pn. „*Inwestując w przyszłość – Program wzmocnienia kompetencji uczniów w Gminie Mogielnica*” prowadzone są na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 roku poz. 120 z późn. zmianami).

Podstawowe regulacje prawne, w ramach których realizowany jest projekt wynikają z *umowy nr FEMA.07.02-IP.01-0380/24-00 zawartej pomiędzy Gminą Mogielnica a Województwem Mazowieckim, w imieniu którego działa Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych* oraz poniższych przepisów:

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 roku poz. 1530 z późn. zmianami)
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 roku poz. 513 z późn. zmianami)
3. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i 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 (t.j. Dz. U. z 2020 roku poz. 342 z późn. zmianami)


Burmistrz
mgr Robert Lipiec

II . Ewidencja wykorzystania środków na realizację projektu na kontach budżetu Gminy (organu) oraz Urzędu Gminy i Miasta (jednostki)

1. Beneficjentem w projekcie pn. **„Inwestując w przyszłość – Program wzmocnienia kompetencji uczniów w Gminie Mogielnica”** współfinansowanym z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach Priorytetu VII: *Fundusze Europejskie dla nowoczesnej i dostępnej edukacji na Mazowszu*, Działania 7.2. – *Wzmocnienie kompetencji uczniów Programu Fundusze Europejskie dla Mazowsza 2021-2027* jest Gmina Mogielnica.
2. Rachunkowość projektu prowadzona jest w siedzibie Urzędu Gminy i Miasta w Mogielnicy, 05-640 Mogielnica, ul. Rynek 1.
3. Środki przyznane na podstawie umowy **nr FEMA.07.02-IP.01-0380/24-00** zawartej pomiędzy Gminą Mogielnica a Województwem Mazowieckim, w imieniu którego działa Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych są środkami ujmowanymi w budżecie gminy i stanowią dochód budżetu gminy.
4. Środki przyznane na podstawie **umowy nr FEMA.07.02-IP.01-0380/24-00** – dochody – są objęte planem finansowym dochodów Urzędu Gminy i Miasta w Mogielnicy, zaś wydatki związane z realizacją zadania – planem finansowym wydatków Urzędu Gminy i Miasta w Mogielnicy oraz planami finansowymi Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Mogielnicy oraz Publicznej Szkoły Podstawowej nr 2 im. I Marszałka Polski Józefa Piłsudskiego w Mogielnicy.
5. Środki pochodzące z dofinansowania projektu gromadzone są na wydzielonym rachunku bankowym o numerze **28 8002 0004 0045 9938 2021 0040** prowadzonym w Banku Spółdzielczym w Piasecznie ul. Kościuszki 23, z którego dokonywane są wszystkie wydatki związane z realizacją projektu ujęte w planie finansowym Urzędu Gminy i Miasta w Mogielnicy. Z tego rachunku przekazywane są również środki na rachunek bankowy Partnera projektu oraz na wyodrębnione rachunki bankowe szkół biorących udział w projekcie w celu realizacji wydatków ujętych w ich planach finansowych.
6. Rachunkowość budżetu Gminy oraz Urzędu prowadzona jest zgodnie z przepisami *ustawy o rachunkowości* i *ustawy o finansach publicznych* oraz *rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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*.
7. Rachunkowość w zakresie projektu pn. **„Inwestując w przyszłość – Program wzmocnienia kompetencji uczniów w Gminie Mogielnica”** prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont budżetu Gminy i Urzędu oraz ogólnych zasad rachunkowości wprowadzonych

Zarządzeniem Nr 144/2022 Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica z dnia 29 grudnia 2022 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

8. Księgi rachunkowe dotyczące realizacji projektu prowadzone są w Urzędzie (jednostce) oraz budżecie (Organie) za pomocą komputerowego systemu finansowo-księgowego *Xpertis Finanse i Księgowość* zgodnie z zasadami zawartymi w opisach planów kont. System księgowy umożliwia wyodrębnienie ksiąg rachunkowych dla projektu dzięki funkcji rejestrowania operacji księgowych w księgach Urzędu i Budżetu za pomocą wyodrębnionego rejestru.

9. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe. Realizacja wydatków związanych z projektem pn. „*Inwestując w przyszłość – Program wzmocnienia kompetencji uczniów w Gminie Mogielnica*” następuje zgodnie z umową nr FEMA.07.02-IP.01-0380/24-00 zawartą pomiędzy Gminą Mogielnica a Województwem Mazowieckim, w imieniu którego działa Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie oryginalnych, prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Pracownicy Urzędu Gminy i Miasta w Mogielnicy według właściwości merytorycznej sprawdzają dowody stanowiące podstawę wydatkowania środków na realizację projektu oraz dokonują ich opisu. Dowody księgowe powinny być opisane w sposób umożliwiający ich jednoznaczną identyfikację z realizowanym zadaniem oraz zgodnie z wytycznymi zawartymi w umowie o dofinansowanie. Wszelkie wydatki związane z projektem realizowane są zgodnie z ustawą *Prawo zamówień publicznych*.

10. W księgach rachunkowych Urzędu Gminy i Miasta w Mogielnicy (jednostka) oraz Gminy Mogielnica (organ) wyodrębnia się rejestr służący do ewidencji operacji związanych z realizacją projektu. Dodatkowo - stosowana w ewidencji szczegółowej (analitycznej) jednostki i organu - klasyfikacja budżetowa umożliwia określenie źródeł pochodzenia środków.

III. Zapewnienie oddzielnego systemu rachunkowości poprzez ewidencję wyodrębnioną w ramach już prowadzonych ksiąg rachunkowych

W Urzędzie Gminy i Miasta w Mogielnicy (jednostce) oraz w Gminie Mogielnica (organie) wyodrębnienie ewidencji księgowej zadania odbywa się za pomocą wyodrębnionego rejestru (**DOK_IWP – Dok. Inwestując w przyszłość**), w ścisłym powiązaniu z ewidencją ksiąg Urzędu i budżetu. Dodatkowo w księgach organu wprowadza się konto **133-00-I** służące do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionym rachunku bankowym (133-00-I – Rachunek budżetu – Inwestując w przyszłość-Program wzmocnienia kompetencji uczniów w Gm. Mogielnica).

Dokumenty zarejestrowane w informatycznym zbiorze ksiąg (rejestrze) powiązane są z dokumentem źródłowym znajdującym się w archiwum papierowych dokumentów poprzez automatycznie nadawany numer pozycji w dzienniku księgowania.

Klasyfikację dochodów i wydatków związanych z realizacją zadania prowadzi się zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* w następujących podziałkach:

Dział – 801 – Oświata i wychowanie, Rozdział – 80195 – Pozostała działalność,

wg właściwego paragrafu, z odpowiednią czwartą cyfrą dodaną do paragrafu tj.:

- **Cyfrą „7”** , która oznacza finansowanie ze środków Unii Europejskiej (94,45% kwoty wydatków kwalifikowalnych projektu),
- **Cyfrą „9”**, która oznacza finansowanie z budżetu państwa (5,55% kwoty wydatków kwalifikowalnych projektu),
- **Cyfrą „0”** służącą do oznaczenia wydatków niekwalifikowalnych, finansowanych ze środków własnych Gminy, które nie są objęte umową o dofinansowanie.

Dodatkowo dla wyodrębnienia dochodów i wydatków związanych z projektem zarówno w księgach Urzędu Gminy i Miasta Mogielnica (jednostki), jak i księgach Gminy Mogielnica (organu) wprowadza się analitykę polegającą na zastosowaniu wyróżnika „IP” – Inwestując w przyszłość-Program wzmocnienia kompetencji uczniów w Gm. Mogielnica.

ORGAN:

901-00-80195-paragraf-IP– Dochody budżetu - Inwestując w przyszłość-Program wzmocnienia kompetencji uczniów w Gm. Mogielnica

902-00-80195-paragraf-W-IP – Wydatki budżetu – Inwestując w przyszłość-Program wzmocnienia kompetencji uczniów w Gm. Mogielnica

JEDNOSTKA:

130-D-01-80195-paragraf-W-IP- Rachunek dochodów- Inwestując w przyszłość-Program wzmocnienia kompetencji uczniów w Gm. Mogielnica

130-W-01-80195-paragraf-W-IP- Rachunek wydatków - Inwestując w przyszłość-Program wzmocnienia kompetencji uczniów w Gm. Mogielnica

IV . Przechowywanie i archiwizacja dokumentacji projektu

1. Urząd prowadzi odrębny rejestr księgowy dla operacji związanych z realizacją projektu.
2. Dokumenty źródłowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych są na bieżąco gromadzone i przechowywane w segregatorach/teczkach/skoroszytach, w kolejności chronologicznej, wynikającej z przyjętego systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą programu Xpertis Finanse i Księgowość, umożliwiającego łatwe ich odszukanie i sprawdzenie.
3. Segregatory/teczki/skoroszyty są czytelnie opisane, zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt, wynikającym z Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych. Opis zawierać musi informacje o nazwie projektu i nr umowy o dofinansowanie.
4. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki oraz Organu dokumentujące środki otrzymane w związku z realizacją projektu, poniesione wydatki, m.in. faktury, rachunki i inne dokumenty potwierdzające poniesione wydatki, w trakcie realizacji zadania przechowywane są w Wydziale Finansowo-Budżetowym. Pozostałe dokumenty dotyczące projektu (wniosek o przyznanie projektu, umowa o dofinansowanie projektu, dokumentacja przetargowa, umowy z wykonawcami/dostawcami, wnioski rozliczające itp.) przechowywane są na stanowisku merytorycznie odpowiedzialnym za realizację projektu.
5. Po zakończeniu realizacji projektu przez Urząd i rozliczeniu finansowym przez Mazowiecką Jednostkę Wdrażania Programów Unijnych, dowody księgowe oraz wszelką dokumentację związaną z zadaniem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością, należy przekazać do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Urzędu.
6. Dokumentacja dotycząca realizacji przez Urząd projektu przechowywana będzie w archiwum zakładowym znajdującym się w Urzędzie Gminy i Miasta w Mogielnicy przy ul. Rynek 1 przez okres wynikający z umowy o dofinansowanie, o ile inne przepisy nie zakładają dłuższego okresu przechowywania poszczególnych rodzajów dokumentów.


Burmistrz
mgr Robert Lipiec