

**ZARZĄDZENIE Nr 136/2018**  
**PREZYDENTA MIASTA CIECHANÓW**  
**z dnia 31 lipca 2018 roku**

**w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości przy realizacji projektu**

**„Budowa systemu wczesnego ostrzegania przed zjawiskami katastrofalnymi na terenie miasta Ciechanów”**

**współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej V „Gospodarka przyjazna środowisku” Działania 5.1 „Dostosowanie do zmian klimatu” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014 - 2020**

Na podstawie art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.) oraz art. 40 ust. 1, 2, 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), Prezydent Miasta Ciechanów zarządza co następuje:

**§ 1.**

Ustala się szczegółowe zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Miasta Ciechanów i jednostki budżetowej – Urzędu Miasta Ciechanów przy realizacji projektu „Budowa systemu wczesnego ostrzegania przed zjawiskami katastrofalnymi na terenie miasta Ciechanów współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej V „Gospodarka przyjazna środowisku” Działania 5.1 „Dostosowanie do zmian klimatu” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014 - 2020 zgodnie z Załącznikiem do niniejszego Zarządzenia.

**§ 2.**

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia sprawuje Skarbnik Miasta.

**§ 3.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Ciechanów

/-/ Krzysztof Kosiński

**Szczegółowe zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Miasta Ciechanów i jednostki budżetowej – Urzędu Miasta Ciechanów przy realizacji projektu „Budowa systemu wczesnego ostrzegania przed zjawiskami katastrofalnymi na terenie miasta Ciechanów”**

**współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej V „Gospodarka przyjazna środowisku” Działania 5.1 „Dostosowanie do zmian klimatu” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014 - 2020**

1. Rachunkowość budżetu i jednostki w zakresie środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej prowadzona jest zgodnie z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.), aktów wykonawczych do w/w ustaw oraz w oparciu o uregulowania zawarte w niniejszym Zarządzeniu.
2. Służby finansowe zobowiązane są stosować określone ustawą zasady rachunkowości dla jasnego, rzetelnego i wiernego wykorzystania i zarządzania środkami europejskimi.
3. Przy ustalaniu zasad prowadzenia ewidencji księgowej Projektu uwzględnia się zapisy umowy o dofinansowanie Nr RPMA.05.01.00-14-8674/17-00 w zakresie ewidencji księgowej w celu prawidłowego rozliczenia Projektu.
4. Na potrzeby projektu przy Urzędzie Miasta otwiera się rachunek środków własnych (na który zgodnie z umową wpłynie również refundacja) o numerze 89 1600 1462 1837 0686 3000 0051, który zgodnie z umową o dofinansowanie służy do ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu.
5. Księgi jednostki budżetowej – Urzędu Miasta Ciechanów prowadzi się w Programie FK-Jednostka firmy REKORD SI Sp. z o.o..
  - 5.1. W celu wyodrębnienia wszystkich operacji związanych z Projektem, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzanych w ramach Projektu, zdarzenia gospodarcze związane z Projektem ewidencjonowane są w sposób przejrzysty w ramach Dziennika Częściowego (Rejestru) o nazwie „014 SYSTEM WCZESNEGO OSTRZEGANIA” w Oddziale 002 WYDATKI.

- 5.2. Środki pochodzące z budżetu środków europejskich księguje się w taki sam sposób jak pozostałe środki budżetowe i wykazuje na kontach służących ewidencji innych środków także otrzymanych przez jednostkę budżetową na realizację wydatków przy zastosowaniu odpowiedniej klasyfikacji budżetowej.
  - 5.3. W planie finansowym Urzędu Miasta Ciechanów wydatki na realizację Projektu ujęte są w Dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa Rozdziale 75414 Obrona cywilna Par. 6057 (finansowane środkami z budżetu UE), Par. 6059 (finansowane środkami własnymi),) oraz Par. 6050 (finansowane środkami własnymi niekwalifikowanymi),
  - 5.4. W sprawozdawczości budżetowej wydatki ze środków europejskich wykazuje się w sprawozdaniu Rb-28S.
  - 5.5. Jednostka budżetowa - Urząd Miasta ponosi wydatki bezpośrednio z odrębnego rachunku bankowego założonego na potrzeby Projektu, na który wpływają środki na wydatki.
  - 5.6. W przypadku wpływu środków z refundacji wydatków jednostka budżetowa przekazuje je niezwłocznie na rachunek podstawowy Organu.
  - 5.7. Wprowadza się następujący obieg dokumentów związanych z Projektem (wnioski o wszczęcie postępowania, umowy, harmonogramy, faktury, rachunki, wnioski do zmian w budżecie itp.): przed przedłożeniem dokumentu do Skarbnika/ Wydziału Finansowo - Budżetowego Referat Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego przekazuje go do Wydziału Pozyskiwania Środków Zewnętrznych i Działań Strategicznych w celu weryfikacji.
  - 5.8. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji Projektu, kompletowane są w oddzielnych segregatorach, które przechowywane są w siedzibie Urzędu Miasta Ciechanów.
  - 5.9. W podstawowych zbiorach dowodów księgowych Urzędu Miasta znajdują się potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dowodów księgowych - dotyczy wydatków poniesionych z okresu przed podpisaniem umowy o dofinansowanie.
  - 5.10. Dotacje celowe z budżetu państwa (współfinansowanie) a także środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej zalicza się do dochodów j.s.t.
6. Księgi organu -prowadzi się w Programie FK-Organ firmy REKORD SI Sp. z o.o..
- 6.1. Ewidencję otrzymanych środków na realizację Projektu ujmuje się w księgach budżetu w taki sam sposób jak pozostałe środki budżetowe.
  - 6.2. W sprawozdawczości budżetowej dochody z tytułu środków pochodzących z budżetu środków europejskich, wykazuje się w sprawozdaniu Rb - 27S w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej.

6.3. Dla zapewnienia płynności realizacji projektów Miasto Ciechanów może zaangażować własne środki. Przelewu środków dokonuje się z rachunku budżetu na rachunek środków własnych (refundacyjny) projektu realizowanego przez jednostkę budżetową.

6.4. Jednostka budżetowa dokonuje rozliczenia wydatków Projektu z organem finansowym na podstawie sprawozdania RB-28S.