

**Zarządzenie Nr 139/2017**  
**Prezydenta Miasta Ciechanów**  
**z dnia 30 czerwca 2017 roku**

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

**„Modernizacja i wyposażenie COEK Studio – sposobem na zwiększenie dostępności do zasobów kultury i wprowadzenie nowych form uczestnictwa w kulturze”**

**współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej V „Gospodarka Przyjazna Środowisku” Działania 5.3 „Dziedzictwo kulturowe” 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 2016 r., poz. 1047) oraz art. 40 ust. 1, 2, 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 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 „Modernizacja i wyposażenie COEK Studio – sposobem na zwiększenie dostępności do zasobów kultury i wprowadzenie nowych form uczestnictwa w kulturze” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej V „Gospodarka Przyjazna Środowisku” Działania 5.3 „Dziedzictwo kulturowe” 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

Załącznik  
Do Zarządzenia nr 139/2017  
Prezydenta Miasta Ciechanów  
z dnia 30 czerwca 2017 r.

**Szczegółowe zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Miasta Ciechanów i jednostki budżetowej – Urzędu Miasta Ciechanów przy realizacji projektu „Modernizacja i wyposażenie COEK Studio – sposobem na zwiększenie dostępności do zasobów kultury i wprowadzenie nowych form uczestnictwa w kulturze”**

**współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej V „Gospodarka Przyjazna Środowisku” Działania 5.3 „Dziedzictwo kulturowe” 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 2016r. poz.1047), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 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.05.03.00-14-5834/16-00 w zakresie ewidencji księgowej w celu prawidłowego rozliczenia Projektu.
4. Na potrzeby projektu otwiera się rachunki bankowe służące do ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu. Przy Urzędzie Miasta otwiera się rachunek środków własnych (na który zgodnie z umową wpłynie również refundacja) o numerze 79 1600 1462 1837 0686 3000 0037, przy organie otwiera się rachunek zaliczkowy o numerze 09 1600 1462 1837 0686 3000 0036, przy czym rachunek zaliczkowy jest wspólny dla organu i jednostki budżetowej.
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 „009 COEK STUDIO” 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 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego Rozdziale 92109 Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby Par. 6057 (finansowane środkami z budżetu UE) oraz Par. 6059 (finansowane środkami własnymi).
- 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 odrębnych rachunków bankowych założonych na potrzeby Projektu, na który wpływają środki na wydatki, przy czym w sytuacji, gdy udzielana jest zaliczka, jednostka budżetowa i Organ prowadzą wspólny rachunek bankowy dla zaliczki w następującym zakresie:
- 5.5.1. W jednostce budżetowej:
- Wpływ zaliczki ujmuje się jako środki na wydatki,
  - Płatności zobowiązań za wykonane roboty, usługi lub dostawy dla wykonawców, dostawców księguje się jako wydatki,
  - Zwrot niewykorzystanej zaliczki ujmuje się jako zwrot środków na wydatki,
- 5.5.2. W organie:
- Wpływ zaliczki – ujmuje się jako dochód budżetu,
  - Płatności księguje się jako środki na wydatki dla jednostki budżetowej,
  - Niewykorzystana zaliczka podlega zwrotowi do instytucji finansującej w terminie wynikającym z umowy,
  - Pozostające saldo na 31.12 na rachunku zaliczkowym projektu potwierdza jednostka budżetowa realizująca dany projekt jako środki przekazane na wydatki, a w organie są to środki przekazane na wydatki, pozostające do rozliczenia.

Zapisy księgowe z wyciągów bankowych rachunku zaliczkowego odbywają się jednocześnie w organie i jednostce budżetowej pod datą zdarzenia gospodarczego, angażując odpowiednie konta w organie i jednostce budżetowej.

- 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 ds. Koordynowania Inwestycji Miejskich

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. 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 „016 COEK Studio” w Oddziale 002 BGŻ BUDŻET ORGAN.
  - 6.2. Ewidencję otrzymanych środków na realizację Projektu ujmuje się w księgach budżetu w taki sam sposób jak pozostałe środki budżetowe.
  - 6.3. W sprawozdawczości budżetowej dochody z tytułu środków pochodzących z budżetu środków europejskich, wykazuje się w sprawozdaniu Rb – 27S w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej.
  - 6.4. Przy realizacji Projektu Miasto Ciechanów może korzystać z zaliczki. Otrzymanie środków z zaliczki i wydatki z zaliczki dokonywane są na odrębnym rachunku bankowym. Rachunek zaliczkowy jest wspólny dla organu i jednostki budżetowej. Na rachunku zaliczkowym odpowiednich księgowaniach dokonuje zarówno organ jak i jednostka budżetowa w celu prawidłowego rozliczenia projektu i zaliczki (opis przy jednostce budżetowej pkt. 5.5). Saldo niewykorzystanych środków na wydatki na rachunku zaliczkowym ujmuje się w księgach jednostki budżetowej (UM).
  - 6.5. 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.
  - 6.6. Jednostka budżetowa dokonuje rozliczenia wydatków Projektu z organem finansowym na podstawie sprawozdania RB-28S.