

**Uchwała nr 72/2017**  
**Zarządu Stowarzyszenia Wielkie Jeziora Mazurskie 2020**  
**z dnia 06.07.2017 r.**  
**w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości**

Na podstawie § 21 ust. 1 pkt 15 Statutu Stowarzyszenia Wielkie Jeziora Mazurskie 2020 oraz na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ( j. t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.) Zarząd Stowarzyszenia uchwala co następuje:

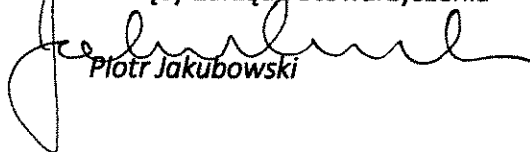
**§ 1**

Wprowadza się, jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości dotyczące projektu „Budowa i przebudowa infrastruktury związanej z rozwojem funkcji gospodarczych na szlakach wodnych Wielkich Jezior Mazurskich wraz z budową śluzy „Guzianka II” i remontem śluzy „Guzianka I”/Etap I – budowa śluzy „Guzianka II, udroźnienie szlaku wodnego na przesmyku jezior: Mikołajskie – Tałty oraz przebudowa nadbrzeża Jeziora Ryńskiego” stanowiące załącznik nr 1 do uchwały.

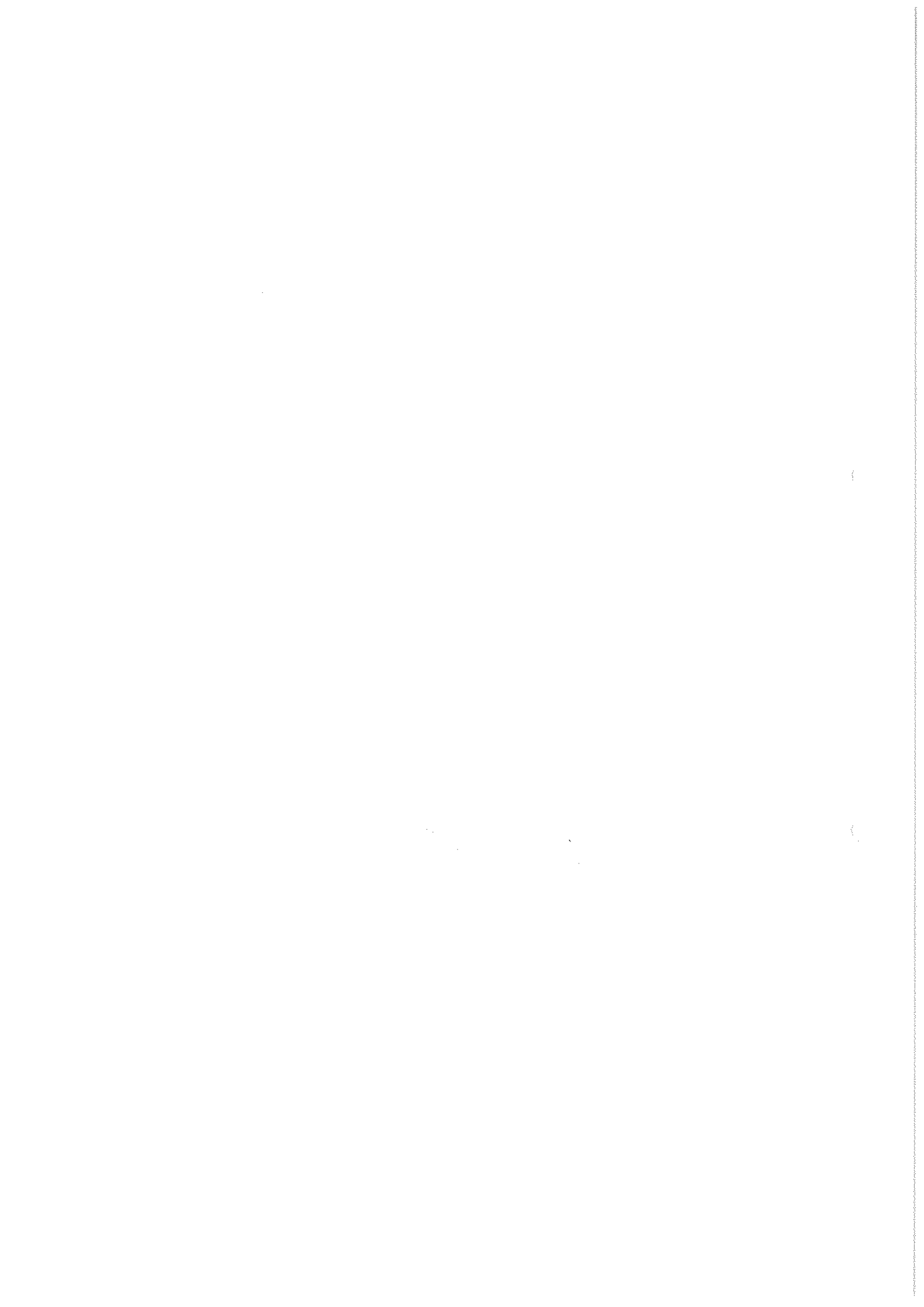
**§ 2**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Zarządu Stowarzyszenia

  
Piotr Jakubowski

**STOWARZYSZENIE**  
**Wielkie Jeziora Mazurskie 2020**  
**11-730 Mikołajki, ul. Kolejowa 6**  
**NIP 845-198-57-00 REGON 361222985**



### Zasady (polityka) rachunkowości projektu

„Budowa i przebudowa infrastruktury związanej z rozwojem funkcji gospodarczych na szlakach wodnych Wielkich Jezior Mazurskich wraz z budową śluzy „Guzianka II” i remontem śluzy „Guzianka I”/Etap I – budowa śluzy „Guzianka II, udroźnienie szlaku wodnego na przesmyku jezior: Mikołajskie – Tałty oraz przebudowa nadbrzeża Jeziora Ryńskiego” .

#### I. ZASADY OGÓLNE:

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu” „Budowa i przebudowa infrastruktury związanej z rozwojem funkcji gospodarczych na szlakach wodnych Wielkich Jezior Mazurskich wraz z budową śluzy „Guzianka II” i remontem śluzy „Guzianka I”/Etap I – budowa śluzy „Guzianka II, udroźnienie szlaku wodnego na przesmyku jezior: Mikołajskie – Tałty oraz przebudowa nadbrzeża Jeziora Ryńskiego” .
2. Stowarzyszenie Wielkie Jeziora Mazurskie 2020 posiada wyodrębniony dla Projektu rachunek bankowy o numerze 17 9350 0001 0017 5519 5000 0002 w Banku Spółdzielczym w Mikołajkach. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.
3. Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji projektu jest Stowarzyszenie Wielkich Jezior Mazurskich 2020. Beneficjent działa w formie Partnerstwa. Księgi rachunkowe projektu prowadzone będą w siedzibie Stowarzyszenia Wielkie Jeziora Mazurskie 2020 w Mikołajkach, w sposób umożliwiający określenie kwoty dofinansowania udzielonego każdemu partnerowi.
- Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie RAKS SQL. Użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.
4. Płatności realizowane są z rachunku bankowego o numerze 17 9350 0001 0017 5519 5000 0002
5. Operacje gospodarcze w zakresie przepływu środków ujmowane są w księgach Stowarzyszenia Wielkie Jeziora Mazurskie 2020

#### II. OBIEG, OPIS i KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

1. Realizacja płatności (zwrot środków Partnerom Projektu) następować będzie zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami, harmonogramami oraz zweryfikowanym wnioskiem o płatność na podstawie dyspozycji wypłaty środków, podpisanej przez pracownika odpowiedzialnego merytorycznie za obsługę Projektu oraz dyrektora Stowarzyszenia Wielkie Jeziora Mazurskie 2020z wyodrębnionego rachunku Projektu.

Numer umowy o dofinansowanie	RPWM.06.02.02-28-0001/16-00
Nazwa projektu	„Budowa i przebudowa infrastruktury związanej z rozwojem funkcji gospodarczych na szlakach wodnych Wielkich Jezior Mazurskich wraz z budową śluzy „Guzianka II” i remontem śluzy „Guzianka I”/Etap I – budowa śluzy „Guzianka II, udroźnienie szlaku wodnego na przesmyku jezior: Mikołajskie – Tałty oraz przebudowa nadbrzeża Jeziora Ryńskiego”

Nr i nazwa osi priorytetowej	6 – Kultura i dziedzictwo
Nr i nazwa działania	6.2 – Dziedzictwo naturalne
Nr i nazwa poddziałania	6.2.2 – Szlaki wodne i nabrzeża
Wniosek za okres:	
Nr wniosku o płatność:	
Całkowita kwota poniesionych wydatków objętych wnioskiem:	
Całkowita kwota zatwierdzonych wydatków kwalifikowalnych we wniosku o płatność:	
Podział na źródła finansowania:	
Środki własne:	.....
Dotacja w ramach RPO WWM na lata 2014-2020:	.....
Kwota do wypłaty:	.....
Nazwa Partnera:	.....
Data i podpisy osób potwierdzających dyspozycję wypłaty:	Data .....
	Podpis .....
	Podpis .....
Projekt jest współfinansowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014 -2020 w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	

2. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wtórnik zlecenia oraz wyciąg bankowy.

Beneficjent składa Wnioski o płatność w formie i w oparciu o wzór określony przez Instytucję Zarządzającą RPO WiM oraz zobowiązany jest do złożenia załączników do wysłanego drogą elektroniczną Wniosku o płatność.

### III. EWIDENCJA OPERACJI FINANSOWYCH

1. Do prowadzenia ewidencji operacji finansowych realizowanych z wykorzystaniem środków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Stowarzyszenie Wielkie Jeziora Mazurskie wyodrębnia następujące konta bilansowe

130-4 wyodrębniony dla Projektu rachunek bankowy nr **17 9350 0001 0017 5519 5000 0002**

240-4 pozostałe rozrachunki z podziałem na:

240-4-1 pozostałe rozrachunki – Gmina Mikołajki

240-4-2 pozostałe rozrachunki – Gmina Ryn

240-4-3 pozostałe rozrachunki – Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Warszawie

Ewidencja księgową:

Ogólną zasadą systemu płatności dla działań finansowanych ze środków Unii Europejskiej jest przekazywanie Beneficjentowi środków finansowych zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

Ujęcie otrzymanych środków finansowych następuje na koncie 130-4 „Rachunek bankowy” w korespondencji z kontem 240-4 pozostałe rozrachunku z podziałem na Partnerów.

L.p.	Treść	Wn	Ma
1.	Wpływ dofinansowania z zatwierdzonego przez Instytucję Zarządzającą RPO WiM wniosku o płatność:		
	- Gminy Mikołajki	130-4	240-4-1
	- Gminy Ryn	130-4	240-4-2
	- Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Warszawie	130-4	240-4-3

Przekazanie środków otrzymanego dofinansowania Partnerom ujmuje się następująco:

L.p.	Treść	Wn	Ma
1.	Przekazanie środków dofinansowania:		
	- Gminie Mikołajki	240-4-1	130-4
	- Gminie Ryn	240-4-2	130-4
	- Regionalnemu Zarządowi Gospodarki Wodnej w Warszawie	240-4-3	130-4

2. Beneficjent jest odpowiedzialny za poprawność wydatkowania całości (100%) środków przeznaczonych na dany Projekt.

3. Projekt jest współfinansowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014 -2020 w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego jest wdrażany zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie Projektu.

4. Sposób archiwizacji dokumentacji projektowej zostanie wprowadzony odrębnym zarządzeniem.

