

Zarządzenie Nr RSO.SE.120.21.2022

**Wójta Gminy Ciasna
z dnia 12 września 2022 r.**

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy realizacji projektu pn. „Montaż instalacji wykorzystujących odnawialne źródła energii na terenie Gminy Ciasna - ZIT”.

Na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 z późn. zm.), art. 4,5 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planu 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 r., poz. 342), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2010, Nr 208, poz. 1375) zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzam w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia zasady (polityki) rachunkowości obowiązujące przy realizacji projektu pn. „**Montaż instalacji wykorzystujących odnawialne źródła energii na terenie Gminy Ciasna- ZIT**”.

W ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

Oś Priorytetowa IV „Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna”

Działanie 4.1 „Odnawialne źródła energii”

Poddziałanie 4.1.1 „Odnawialne źródła energii - ZIT”

§ 2

Zobowiązuje się wszystkich pracowników Urzędu do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązująca od dnia podpisania umowy o dofinansowanie.

W O J T
mgr inż. Zdzisław Kulej



Załącznik nr 1 do
Zarządzenia Nr RSO.SE.120.21.2022
Wójta Gminy Ciasna
z dnia 12 września 2022 r.

Zasady (polityki) rachunkowości obowiązujące przy realizacji projektu pn: „Montaż instalacji wykorzystujących odnawialne źródła energii na terenie Gminy Ciasna - ZIT”.

Umowa nr **UDA-RPSL.04.01.01-24-0334/20-00** w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.

Oś Priorytetowa IV „Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna ”

Działanie 4.1 „Odnawialne źródła energii”

Poddziałanie 4.1.1 „Odnawialne źródła energii - ZIT”

§ 1

Zagadnienia ogólne

Projekt realizowany jest w Urzędzie Gminy Ciasna. W Gminie Ciasna prowadzone są oddzielne księgi dla budżetu oraz jednostki. Gmina posiada odrębne konta bankowe dla organu i jednostki. Księgi rachunkowe dla budżetu i jednostki prowadzone są komputerowo z wykorzystaniem programu EURO BUDŻET, firmy Micomp Systemy Komputerowe. Płatności w ramach projektu „Montaż instalacji wykorzystujących odnawialne źródła energii na terenie Gminy Ciasna - ZIT” poniesione przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu były realizowane z rachunku bankowego numer **27 8457 0008 2012 0300 0231 0001**. Płatności w ramach projektu poniesione po podpisaniu umowy o dofinansowanie projektu są realizowane za pośrednictwem rachunku bankowego numer **12 8457 0008 2012 0300 0231 0077**.

Dofinansowanie otrzymane w formie refundacji oraz formie zaliczek przekazywane będzie na rachunek bankowy numer **05 8457 0008 2012 0300 0231 0009** wskazany w umowie.

§ 2

Zasady (polityka) rachunkowości projektu.

1. Podstawowe zasady ewidencji księgowej wykorzystywane przy realizacji projektu przebiegać będą wg ogólnych zasad polityki rachunkowości przyjętych w Urzędzie Gminy Ciasna.
2. Obieg i kontrola dokumentów księgowych odbywa się zgodnie z zasadami wprowadzonymi zarządzeniem w sprawie zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Ciasna.
3. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie dowodów księgowych – dowodów źródłowych:
 - zewnętrznych - faktury, rachunki, wyciągi bankowe, faktury korygujące
 - wewnętrznych - dowody PK, KOWB, KCZA, KCZE, KZNB.

4. Dowody księgowe winny zostać poddane kontroli merytorycznej przez pracowników referatu merytorycznego, formalno-rachunkowej przez pracownika księgowości oraz opatrzone pieczęciami i podpisami osób zatwierdzających dokument do wypłaty.
5. Kontrola merytoryczna dowodów księgowych polega na sprawdzeniu czy dane zawarte w dowodach księgowych są zgodne z umową, harmonogramem, ustawą Prawo zamówień publicznych. Weryfikuje się kompletność i poprawność dowodów księgowych, poprawność kwot zawartych na fakturze czy na rachunku ze stanem faktycznym. Weryfikuje się pod względem gospodarności, legalności i celowości. Dowodem prawidłowości w tym zakresie jest opisanie faktury lub innego dokumentu księgowego, zgodnie z wymogami umowy, wytycznymi instytucji zarządzającej oraz potwierdzenie dokumentów księgowych pod względem merytorycznym.
6. Dowody nie zawierające błędów, prawidłowo opisane przekazywane są niezwłocznie do Referatu Budżetowo Finansowego celem nadania dekretacji i przygotowania dokumentu do wypłaty. Dekretacji dowodów księgowych dokonują upoważnieni pracownicy Referatu Budżetowo Finansowego. Dekretacja polega na umieszczeniu na dokumentach adnotacji, na jakich kontach syntetycznych ma być dokument zaksięgowany, nadania klasyfikacji budżetowej zgodnie z Rozporządzeniem 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 2022r. poz. 513 z późn. zm.), odpowiedni dział, rozdział i paragraf, określenie daty, pod jaką dokument ma być zaksięgowany, podpisaniu przez osobę upoważnioną do dekretacji na dokumencie w miejscu sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym.
7. Rachunkowość prowadzi się jednowalutowo, w walucie PLN.
8. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli okres od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące.
9. Zestawienie obrotów i sald kont sporządza się miesięcznie – komputerowo.
10. Dla realizacji projektu zostały wyodrębnione z syntetyki Urzędu Gminy Ciasna osobne konta analityczne zgodnie z umową o dofinansowanie oraz wytycznymi Komisji Europejskiej.
Dla wszystkich operacji księgowych związanych z realizowanym projektem „**Montaż instalacji wykorzystujących odnawialne źródła energii na terenie Gminy Ciasna - ZIT**” w jednostce budżetowej stosuje się oznaczenie tych operacji dla kont analitycznych w systemie finansowo – księgowym z kodem MIOZE.
Numery dowodów księgowych dla każdego typu dokumentu są nanoszone osobno np.
WB/MIOZE/1,
gdzie:
WB – to wyciąg bankowy

MIOZE – kod projektu
1 – numer kolejny dokumentu

11. Składniki majątkowe zakupione, wytworzone lub uzyskane w wyniku realizowanego projektu przyjmowane są do użytkowania na podstawie wystawianego dokumentu OT, wyceniane są wg cen nabycia.
12. Inwentaryzację aktywów i pasywów dla realizacji projektu przeprowadza się zgodnie z zapisami art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości.
13. Wynik finansowy ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym na koncie 860 „Wynik Finansowy”.
14. Pracownik w Referacie merytorycznym prowadzący nadzór nad realizowanym zadaniem, ma obowiązek:
 - 1 przygotowania dokumentacji dotyczącej udzielenia zamówienia publicznego zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych,
 - 2 składania wniosków o płatność zgodnie z zapisami wynikającymi z zawartej umowy,
 - 3 analizowania prawidłowości poniesionych wydatków określonych we wniosku o płatność o dofinansowanie oraz w specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót,
 - 4 monitorowania realizacji projektu w zakresie zgodności z umową w przypadku zadania realizowanego z udziałem funduszy europejskich co do zgodności ze złożonym wnioskiem,
 - 5 dokonywania opisu na fakturach zgodnie z umową i wytycznymi dla realizowanego projektu, podziału wydatków na kwalifikowane oraz niekwalifikowane, podziału na płatne z dotacji lub środków własnych,
 - 6 terminowego składania okresowych sprawozdań z realizacji inwestycji w zależności od wymogów określonych w umowie o dofinansowanie,
 - 7 udostępniania dokumentacji dotyczącej nadzorowanej inwestycji organom kontroli.
15. Archiwizacja dokumentów:
 1. Dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana jest w zamykanych Szafach, w zakresie dokumentacji księgowej w Referacie Budżetowo Finansowym, w zakresie dokumentacji merytorycznej oraz rzeczowej w Referacie Gospodarki Komunalnej dostęp bezpośredni do szaf mają pracownicy realizujący projekt pod kątem rzeczowym i finansowym. Dokumentacja księgowa związana z realizacją projektu stanowi oddzielny zbiór segregatorów oznaczonych logo Unii Europejskiej oraz nazwą projektu.
 2. Po upływie określonego okresu dokumenty są przekazywane do archiwum zakładowego.
 3. Dokumenty związane z realizacją projektu będą archiwizowane zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.

§ 3

Plan kont projektu: „ Montaż instalacji wykorzystujących odnawialne źródła energii na terenie Gminy Ciasna- ZIT”

Budżet (Organ)

- 133-1-L2: MIOZE – Rachunek budżetu
- 222-L2: MIOZE – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223-L2: MIOZE – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901-L2: MIOZE – Dochody budżetu
- 902-L2: MIOZE – Wydatki budżetu

Urząd Gminy

Konta bilansowe :

- 011-MIOZE – Środki trwałe
- 013-MIOZE – Pozostałe środki trwałe
- 020-MIOZE – Wartości niematerialne i prawne
- 030-MIOZE – Długoterminowe aktywa finansowe
- 071-MIOZE – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072-MIOZE – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080-MIOZE – Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 101-MIOZE – Kasa
- 130-MIOZE – Rachunek bieżący jednostki
- 140-MIOZE – Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141-MIOZE – Środki pieniężne w drodze
- 201-MIOZE – Rozrachunki z dostawcami
- 221-MIOZE – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222-MIOZE – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223-MIOZE – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225-MIOZE – Rozrachunki z budżetami
- 226-MIOZE – Długoterminowe należności budżetowe
- 229-MIOZE – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231-MIOZE – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234-MIOZE – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240-MIOZE – Pozostałe rozrachunki
- 400-MIOZE – Amortyzacja
- 401-MIOZE – Zużycie materiałów i energii
- 402-MIOZE – Usługi obce
- 403-MIOZE – Podatki i opłaty
- 404-MIOZE – Wynagrodzenia
- 405-MIOZE – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409-MIOZE – Pozostałe koszty rodzajowe

410-MIOZE – Inne świadczenia finansowane z budżetu
411-MIOZE – Pozostałe obciążenia
720-MIOZE – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750-MIOZE – Przychody finansowe
751-MIOZE – Koszty finansowe
760-MIOZE – Pozostałe przychody operacyjne
761-MIOZE – Pozostałe koszty operacyjne
800-MIOZE – Fundusz jednostki
810-MIOZE – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
860-MIOZE – Wynik finansowy

W przypadku wystąpienia kont rachunkowych dla realizacji projektu, a nie objętych niniejszym zarządzeniem, przyjmuje się zasadę, iż wprowadzenie odpowiedniego konta następuje poprzez wydanie kolejnego zarządzenia Wójta Gminy Ciasna.

W O J T
mgr inż. Zdzisław Kulej