



Fundusze Europejskie
dla Śląskiego



Rzeczpospolita
Polska

Dofinansowane przez
Unię Europejską



Województwo
Śląskie

**Zarządzenie Nr RSO.SE.120.15.2024
Wójta Gminy Ciasna
z dnia 08 lipca 2024 r.**

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy realizacji projektu pn. „Montaż instalacji wykorzystujących OZE zlokalizowanych na obiektach Gminy Ciasna – Etap 1 Montaż 9 instalacji”.

Na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn. zm.), art. 4,5 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 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 OZE zlokalizowanych na obiektach Gminy Ciasna – Etap 1 Montaż 9 instalacji”.**

W ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027.

Priorytet FESL.10 „Fundusze Europejskie na transformację”

Działanie FESL.10.06 „Rozwój Energetyki rozproszonej opartej o odnawialne źródła energii”

§ 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.

WÓJT

mgr inż. Zdzisław Kulej

Zasady (polityki) rachunkowości obowiązujące przy realizacji projektu pn: „Montaż instalacji wykorzystujących OZE zlokalizowanych na obiektach Gminy Ciasna – Etap 1 Montaż 9 instalacji”.

Umowa nr **FESL.10.06-IZ.01-029F/23** w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027.

Priorytet FESL.10 „Fundusze Europejskie na transformację”

Działanie FESL.10.06 „Rozwój energetyki rozproszonej opartej o odnawialne źródła energii”

§ 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 OZE zlokalizowanych na obiektach Gminy Ciasna – Etap 1 Montaż 9 instalacji” poniesione przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu były realizowane z rachunku bankowego numer **67 8457 0008 2012 0300 0231 0057**. Płatności w ramach projektu poniesione po podpisaniu umowy o dofinansowanie projektu są realizowane za pośrednictwem rachunku bankowego numer **67 8457 0008 2012 0300 0231 0057**.

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 OZE zlokalizowanych na obiektach Gminy Ciasna – Etap 1 Montaż 9 instalacji**” w jednostce budżetowej stosuje się oznaczenie tych operacji dla kont analitycznych w systemie finansowo – księgowym z kodem OZE 19.
Numery dowodów księgowych dla każdego typu dokumentu są nanoszone osobno np. WB/OZE 19/1,
gdzie:
WB – to wyciąg bankowy

OZE 19 – kod projektu
1 – numer kolejny dokumentu

11. Ewidencja wydatków poniesionych przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu Nr FESL.10.06.-IŻ.01-029F/23 zaewidencjonowanych na koncie analitycznym 080-10/JB-Bj oraz 080-10/JB-Cb dotyczących realizowanego projektu zostanie przeksięgowana na podstawie Polecenia Księgowania do wyodrębnionej ewidencji w/w projektu z kodem OZE 19.
12. Składniki majątkowe zakupione, wytworzone lub uzyskane w wyniku realizowanego projektu przyjmowane są do użytkowania na podstawie wystawianego dokumentu OT, wyceniane są wg cen nabycia.
13. Inwentaryzację aktywów i pasywów dla realizacji projektu przeprowadza się zgodnie z zapisami art. 26 i art. 27 ustawy o rachunkowości.
14. Wynik finansowy ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym na koncie 860 „Wynik Finansowy”.
15. Pracownik w Referacie merytorycznym prowadzący nadzór nad realizowanym zadaniem, ma obowiązki:
 - 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.
16. 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 OZE zlokalizowanych na obiektach Gminy Ciasna – Etap 1 Montaż 9 instalacji”

Budżet (Organ)

- 133-1-O1: OZE 19 – Rachunek budżetu
- 222-O1: OZE 19 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223-O1: OZE 19 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901-O1: OZE 19 – Dochody budżetu
- 902-O1: OZE 19 – Wydatki budżetu

Urząd Gminy

Konta bilansowe :

- 011-OZE 19 – Środki trwałe
- 013-OZE 19 – Pozostałe środki trwałe
- 020-OZE 19 – Wartości niematerialne i prawne
- 030-OZE 19 – Długoterminowe aktywa finansowe
- 071-OZE 19 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072-OZE 19 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080-OZE 19 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 101-OZE 19 – Kasa
- 130-OZE 19 – Rachunek bieżący jednostki
- 140-OZE 19 – Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141-OZE 19 – Środki pieniężne w drodze
- 201-OZE 19 – Rozrachunki z dostawcami
- 221-OZE 19 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222-OZE 19 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223-OZE 19 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225-OZE 19 – Rozrachunki z budżetami
- 226-OZE 19 – Długoterminowe należności budżetowe
- 229-OZE 19 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231-OZE 19 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234-OZE 19 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240-OZE 19 – Pozostałe rozrachunki
- 400-OZE 19 – Amortyzacja

401-OZE 19 – Zużycie materiałów i energii
402-OZE 19 – Usługi obce
403-OZE 19 – Podatki i opłaty
404-OZE 19 – Wynagrodzenia
405-OZE 19 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409-OZE 19 – Pozostałe koszty rodzajowe
410-OZE 19 – Inne świadczenia finansowane z budżetu
411-OZE 19 – Pozostałe obciążenia
720-OZE 19 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750-OZE 19 – Przychody finansowe
751-OZE 19 – Koszty finansowe
760-OZE 19 – Pozostałe przychody operacyjne
761-OZE 19 – Pozostałe koszty operacyjne
800-OZE 19 – Fundusz jednostki
810-OZE 19 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
860-OZE 19 – 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 Ó J T

mgr inż. Zdzisław Kulej