

Zarządzenie Nr 0050.37a.2019
Wójta Gminy Żaluski
z dnia 04.09.2019 r.

dotyczące ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości dla budżetu Gminy Żaluski oraz Urzędu Gminy Żaluski oraz w zakresie procedur finansowych związanych z realizacją projektu pn.„, **Redukcja emisji zanieczyszczeń powietrza w Gminie Żaluski poprzez wymianę urządzeń grzewczych**”, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Na podstawie postanowień ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj Dz.U.z 2019r., poz. 351 z późn. zm.) oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów 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 (Dz.U. z 2017 roku, poz. 1911 z późniejszymi zmianami) oraz umowy o przyznaniu pomocy nr RPMA.04.03.01-14-b387/18-00 w ramach Osi priorytetowej IV „Przejsie na gospodarkę niskoemisyjną” Działanie 4.3 „Redukcja emisji zanieczyszczeń powietrza”, Poddziałanie 4.3.1. „Ograniczenie zanieczyszczeń powietrza i rozwój mobilności miejskiej” RPOWM na lata 2014-2020 pomiędzy Gminą Żaluski a Samorządem Województwa Mazowieckiego w sprawie realizacji projektu pn.„, **Redukcja emisji zanieczyszczeń powietrza w Gminie Żaluski poprzez wymianę urządzeń grzewczych**” zarządza się, co następuje:

§1.

1. Wprowadza się szczegółową dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości oraz procedury finansowe dla realizacji projektu pn. „, **Redukcja emisji zanieczyszczeń powietrza w Gminie Żaluski poprzez wymianę urządzeń grzewczych**” w ramach RPOWM na lata 2014-2020 realizowanego przez Urząd Gminy Żaluski w brzmieniu stanowiącym **załącznik nr 1** do niniejszego zarządzenia.

2. Wprowadza się instrukcję obiegu dokumentów finansowo księgowych do realizacji projektu w brzmieniu **załącznika nr 3** do niniejszego zarządzenia.

§2.

Do obsługi projektu w ramach kont dla Urzędu Gminy wprowadza się konta analityczne określone w **załączniku Nr 2** do niniejszego zarządzenia. Treści kont analitycznych oraz sposób ich ewidencji są tożsame z treściami kont syntetycznych, o których mowa w załączniku nr 1 ust. 4 niniejszego zarządzenia.

§3.

Zobowiązuję wszystkie osoby biorące udział przy realizacji projektu do przestrzegania i stosowania procedur określonych w niniejszym zarządzeniu.

§4.

Nadzór finansowy nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Żaluski Nadzór merytoryczny nad wykonaniem zarządzenia powierza się pracownikowi na stanowisku Inspektora ds. realizacji inwestycji gminnych.

§5.

Sprawy nie objęte niniejszym zarządzeniem zostały uregulowane odrębnymi zarządzeniami wewnętrznymi:

1. Dokumentacja zasad (polityki rachunkowości) dla Urzędu Gminy oraz jednostek podległych i nadzorowanych.
2. Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

§6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Żaluski
Kamil Kępcowski

I. Ogólne zasady polityki rachunkowości oraz ewidencja księgowa dokumentów i operacji finansowych związanych z realizacją projektu:

1. Projekt pn.„ Redukcja emisji zanieczyszczeń powietrza w Gminie Załuski poprzez wymianę urządzeń grzewczych”.
2. Beneficjentem projektu jest Gmina Załuski, obsługę prowadzi Urząd Gminy Załuski w ramach planu finansowego Urzędu Gminy (operacje prowadzi się na wyodrębnionym rachunku bankowym nr:

58 8241 0009 2001 0000 0390 0059 – zaliczki
31 8241 0009 2001 0000 0390 0060 – refundacje

2.Ewidencję projektu prowadzi się w księgach rachunkowych prowadzonych w Urzędzie Gminy Załuski, Załuski 67, 09-142 Załuski :

- dla budżetu Gminy Załuski w ramach kont bilansowych i pozabilansowych zgodnie z wykazem kont przyjętym Zarządzeniem Wójta Gminy Załuski Nr 0050.37a.2019 z dnia 04.09.2019r -zał.nr 3a,
- dla Urzędu Gminy Załuski w ramach kont bilansowych i pozabilansowych zgodnie z Zarządzeniem Wójta Gminy Załuski Nr 0050.37a.2019 z dnia 04.09.2019r -zał.nr 3b.

3. Konta syntetyczne prowadzone dla projektu są częścią księgi głównej budżetu Gminy Załuski oraz Urzędu Gminy i tworzone są na poziomie kont analitycznych.

4. W celu księgowego wyodrębnienia zapisów analitycznych operacji związanej z realizacją projektu wprowadza się do poziomu kont analitycznych budżetu Gminy Załuski i Urzędu Gminy Załuski symbol „21” po nazwie konta.

5. Do obsługi projektu w ramach kont dla budżetu Gminy Załuski wprowadza się następujące konta analityczne:

133 -21 R-k bankowy projektu

240 – 21 - 01 – Należności od IZ z tytułu refundacji/zaliczki

240 – 21 - 02 – Zobowiązania do budżetu gminy z tytułu refundacji/zaliczki

901-21 - Dochody budżetu – środki RPOWM- dofinansowania projektu

KLASYFIKACJA DOCHODÓW

900 – dział klasyfikacji budżetowej,

90005 – rozdział klasyfikacji budżetowej,

6257 – paragraf dochodów z cyfrą na końcu 7 określającą źródło finansowania-środki UE,

6259 – paragraf dochodów z cyfrą na końcu 9 określającą źródło finansowania-środki BP,

Przychody z tytułu dotacji finansującej projekt zostaną wprowadzone do ewidencji księgowej budżetu gminy w momencie wpływu dotacji na rachunek bankowy organu i równolegle na kontach przychodów Urzędu Gminy.

-902-21 -1 wydatki budżetu -wydatki kwalifikowalne ze środków RPOWM-80%

-902-21 -2 wydatki budżetu -wydatki kwalifikowalne ze środków BP-9%

-902-21-3 wydatki budżetu-wydatki kwalifikowalne ze środków gminy -11% (wkład własny)

-902-21-4 wydatki budżetu-wydatki niekwalifikowane np. Vat

KLASYFIKACJA WYDATKÓW:

900-dział

90005-rozdział

paragrafy-ostatnia cyfra 7-RPOWM, 9-1 Budżet Państwa 9-2 udział własny gminy

- par. 6057 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych

- par. 6059-1; -2 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (BP lub własne)

- par. 6050- Wydatki niekwalifikowane.

6. Na podstawie zestawienia w oparciu o wniosek o płatność / refundację/ dokonuje się ich ewidencji na kontach wyodrębnionych analitycznie, tj.

240 – 21- 1 – Należności od IŻ z tytułu refundacji/zaliczki- strona Wn oraz

240 – 21 -2 – Zobowiązania do budżetu gminy z tytułu refundacji/zaliczki - strona Ma
Wpływ środków zmniejsza należności na koncie 240.

7. W przypadku pojawienia się potrzeby w trakcie realizacji projektu zastosowania innych kont analitycznych stosuje się ogólną zasadę, iż:

- początek konta analitycznego/ pierwsze trzy cyfry/ jest początkiem konta głównego

- następne dwie cyfry stanowią numer nadany projektowi -projekt ma **numer 21**

- ujmuje się je w grupie kont i dokumentów określonych w powyższym zarządzeniu,

- przy realizacji wydatków następnym wyróżnikiem jest symbol 1,2,3-co stanowi kolejno wydatek UE (odpowiada cyfra 7 w klasyfikacji budżetowej). W przypadku wydatku dotyczącego wkładu Budżetu Państwa -cyfra 1, wkładu własnego-cyfra 2. Następną pozycją w analityce konta jest podział na zadania zgodnie z projektem. Konta dzieli się szczegółowo tylko wówczas gdy zachodzi potrzeba podziału konta. Minimalną podziałką dla konta jest wyróżnik nadany projektowi tj. „**21**”.

- treści kont analitycznych są tożsame z treściami kont syntetycznych , o których mowa w ust. 3 niniejszego załącznika.

8. W zakresie wydatków związanych z realizacją projektu wskazuje się na źródło środków, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków ,przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

9. Budowa struktury paragrafów wydatków / plan i realizacja / będzie następowała według następującego oznaczenia:

900-90005-605*- ** gdzie,

900 – oznacza dział klasyfikacji budżetowej,

90005 - oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej,

605* - oznacza paragraf klasyfikacji budżetowej, z podziałem na źródła finansowania, tj.

6057- wydatki poniesione ze środków unijnych finansowane z zaliczki oraz ze środków własnych podlegających przyszłej refundacji.-

*6059-1 wydatki poniesione ze środków Budżetu Państwa- kwalifikowane

*6059-2 wydatki poniesione ze środków własnych-kwalifikowane

*6050-wydatki poniesione ze środków własnych-niekwalifikowane

II. Zasady kwalifikowalności kosztów Projektu

1. Przez wydatki kwalifikowane należy rozumieć wydatki lub koszty poniesione zgodnie z wytycznymi zawartymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020. Wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków objętych dofinansowaniem w ramach RPOWM na lata 2014-2020 oraz z prawem unijnym i krajowym.
2. Pod pojęciem wydatku faktycznie poniesionego należy rozumieć wydatek w znaczeniu kasowym, to jest rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego beneficjenta.

III. Tryb i okresy sprawozdawczości i rozliczeń w trakcie poszczególnych etapów Projektu i po zakończeniu.

Tryb oraz okresy sprawozdawczości i rozliczeń w trakcie poszczególnych etapów Projektu i po jego zakończeniu realizowane są zgodnie z warunkami umowy.

SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA

Środki z funduszy UE i inne środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej są dochodami i wydatkami JST, zatem ujęte są w ewidencji wykonania budżetu. W sprawozdaniach środki pomocowe nie znajdują odzwierciedlenia w odrębnych pozycjach aktywów i pasywów, a są częścią składową pozycji poszczególnych pozycji sprawozdania.

Rachunek zysków i strat nie wykazują wykorzystania środków pomocowych w odrębnych pozycjach sprawozdania specjalnie dla tych środków przeznaczonych. W sprawozdaniu zestawienie zmian w funduszu jednostki środki pomocowe po rozliczeniu zostają przeksięgowane na zwiększenie funduszu jednostki ze wskazaniem źródeł finansowania.

SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

Środki z funduszy UE i inne środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej są dochodami i wydatkami JST stąd wykazywane są w sprawozdawczości budżetowej dotyczącej danej jednostki. W sprawozdaniach (Rb NDS ,RB 27S i Rb 28S dla JST) dochody i wydatki ze środków pomocowych wykazywane są łącznie z innymi dochodami i wydatkami budżetowymi, z uwzględnieniem jednakże specjalnego oznaczenia według czwartej cyfry paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Wójt Gminy Żaluski
Kamil Koprowski



PLAN KONT dla jednostki Urząd Gminy realizującej projekt „Redukcja emisji zanieczyszczeń powietrza w Gminie Załuski poprzez wymianę urządzeń grzewczych”

Lp.	KONTO	NAZWA
1	011-21	Środki trwałe
2	071-21	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
3	080-21	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
4	130-21	Rachunek bieżący jednostki
5	201-21	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
6	223-21	Rozliczenie wydatków budżetowych
7	224-21	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
8	225-21	Rozrachunki z budżetami
9	240-21	Pozostałe rozrachunki-inwestycje
10	409-21	Pozostałe koszty rodzajowe
11	740-21	Dotacje i środki na inwestycje - REFUNDACJA,ZALICZKA
12	800-21	Fundusz jednostki
13	810-21	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
Pozabilansowe		
	980	Plan finansowy wydatków budżetowych
	998	Zaangażowanie roku bieżącego
	999	Zaangażowanie przyszłych lat

KLASYFIKACJA

Klasyfikacja przychodów- 900 90005 par. 6257-UE, 6259-BP

Przykładowe księgowania:

- 1. Wpływ zaliczki i refundacji- 133/901; 130/740**
- 2. Rozliczenie zaliczki i refundacji przekazanej w formie pomocy finansowej-810/224**
- 3. Księgowanie wydatków inwestycyjnych 902/133; 225,080/240; 240/130; 810/800.**

Sporządziła:
Edyta Sachnowska


Wójt Gminy Żaluski
Kamil Koprowski