

Zarządzenie nr 152/19
Burmistrza Miasta Poręba
z dnia 09 września 2019r.

w sprawie: ZASAD EWIDENCJI KSIĘGOWEJ PROJEKTU „Budowa instalacji odnawialnych źródeł energii w podregionie sosnowieckim - Irządze, Łazy, Poręba, Sosnowiec, Szczekociny, Zawiercie” współfinansowany ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020.
Inwestycja realizowana jest w ramach IV Osi priorytetowej Efektywność energetyczna, odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna, Działanie 4.1. Odnawialne źródła energii, Poddziałanie 4.1.3. Odnawialne źródła energii - konkurs.

§ 1

1. Przyjmuje się politykę rachunkowości jednostki – Urzędu Miasta w Porębie i budżetu - Organu finansowego Miasta Poręba celem ewidencji wykorzystania środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.
2. Liderem projektu jest Gmina Zawiercie, partnerami w projekcie są Gminy: Irządze, Łazy, Poręba, Sosnowiec oraz Szczekociny.
3. Gmina złożyła wniosek aplikacyjny o uzyskanie dofinansowania na realizację Projektu pn. „Budowa instalacji odnawialnych źródeł energii w podregionie sosnowieckim – Irządze, Łazy, Poręba, Sosnowiec, Szczekociny, Zawiercie”, dofinansowanie to przyznawane jest przez Zarząd Województwa Śląskiego jako Instytucję Zarządzającą Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014 - 2020 na poziomie do 83% wartości kosztów kwalifikowanych Projektu. Mieszkaniec zobowiązuje się do partycypacji w kosztach realizacji Projektu, w wysokości obejmującej co najmniej: 17 % kosztów kwalifikowanych netto Instalacji OZE oraz podatku VAT liczonego według obowiązującej stawki od całkowitych kosztów netto wykonania Instalacji OZE.
4. Polityka rachunkowości dla projektów ustalona zostaje zgodnie z nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

5. Okresem obrachunkowym jest okres od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku budżetowego.
6. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
7. Za merytoryczną realizację zadań w ramach Projektu oraz przygotowanie dziennego zestawienia wpłat bankowych celem zaksięgowania oraz wystawienia faktur VAT odpowiada Koordynator Projektu – Główny Specjalista d/s opracowywania projektów i pozyskiwania funduszy pomocowych z UE. W/w zestawienie koordynator przekazuje do Referatu Finansowo-Księgowego niezwłocznie, nie później niż w terminie do 3 dni roboczych. Koordynator Projektu informuje Referat Finansowo-Księgowy o wszelkich zdarzeniach mających wpływ na ewidencję księgową Projektu oraz rozliczanie podatku VAT. Za wystawienie faktur VAT i ich zaksięgowanie odpowiada Referat Finansowo-Księgowy.
8. Rachunkowość Projektu prowadzona jest w księgach Urzędu Miasta w Porębie z zastosowaniem technik komputerowych z wykorzystaniem programu finansowo - księgowego FOKA Jednostka, FOKA Opłaty i FOKA Organ firmy Sputnik Software Sp. z o.o.
9. Księgi rachunkowe operacji prowadzi się zgodnie z wymogami prawa, rozdzielając księgowo strumienie środków pomocowych od innych źródeł finansowania, by możliwe było przy każdej kontroli wykazanie pełnej ewidencji odnośnie operacji projektu dofinansowanego ze środków funduszy unijnych. W celu prawidłowego rozliczania środków unijnych prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa na kontach syntetycznych i analitycznych służących do obsługi danego Projektu w ramach prowadzonych przez Urząd ksiąg rachunkowych. Wykaz kont dotyczących Projektu przedstawia załącznik nr 1 dla Urzędu Miasta Poręba oraz załącznik nr 2 dla Budżetu Miasta Poręba.

10. Wyodrębnienie w ewidencji księgowej zadania współfinansowanego ze środków funduszy pomocowych polega na prowadzeniu kont analitycznych odpowiednio oznakowanych do Projektu.
11. Wpłaty mieszkańców dokonywane są na rachunek bankowy Urzędu Miasta o numerze 44 8437 0002 0130 0910 7056 0021. Zgromadzone dochody na wyodrębnionym rachunku Projektu przekazywane są na rachunek bankowy budżetu.
12. Ewidencja analityczna dotycząca Projektu prowadzona jest w programie FOKA Opłaty. Przypisów i odpisów dochodów wpłaconych przez mieszkańców dokonuje pracownik Referatu Finansowo-Księgowego. Księgowanie wpłat bankowych odbywa się na podstawie wyciągu bankowego oraz dziennego zestawienia wpłat przygotowanego przez Koordynatora Projektu.
13. Ewidencja syntetyczna następuje w programie FOKA Jednostka. Dziennik Projektu jest prowadzony na zasadzie dziennika szczegółowego obejmującego zaksięgowane dokumenty dotyczące Projektu. Dziennik wyodrębniony jest dla każdego rejestru księgowego dotyczącego Projektu tj. dla: rejestru zakupu, rejestru sprzedaży oraz rejestru bankowego. Zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym. Zapisy w dzienniku dotyczące operacji prowadzone są w sposób ciągły. Zapis księgowy posiada automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika. Dla każdego z dzienników można wyodrębnić zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienie sald kont pomocniczych.
14. Do dokonywania ewidencji zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji Projektu w zależności od ich charakteru ustala się następujące konta księgowe dla:

Organu finansowego – Budżetu Miasta Poręba – konta bilansowe:

- 133 – Rachunek budżetu
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 901 – Rozliczenie dochodów z jednostkami budżetowymi



902 – Rozliczenie wydatków z jednostkami budżetowymi
960 – Skumulowane wyniki budżetu
961 – Wynik wykonania budżetu

Organu finansowego – Budżetu Miasta Poręba – konta pozabilansowe:

991 – Planowane dochody budżetu
992 – Planowane wydatki budżetu

Urzędu jako jednostki - konta bilansowe:

011 – Środki trwałe
013 – Pozostałe środki trwałe
071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)
130 – Rachunek bieżący jednostki
201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
225 – Rozrachunki z budżetami
240 – Pozostałe rozrachunki
400 – Amortyzacja
720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750 – Przychody finansowe
760 – Pozostałe przychody operacyjne
761 – Pozostałe koszty operacyjne
800 – Fundusz jednostki
810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
860 – Wynik finansowy

Urzędu jako jednostki – konta pozabilansowe:

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

15. Zasady ujmowania w księgach rachunkowych operacji gospodarczych. Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji budżetowej:

Klasyfikacja dochodów

Dział	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska
Rozdział	90095	Pozostała działalność

Paragraf : 625 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego

629 Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł

Dochody realizowane w ramach Projektu klasyfikuje się:

§ z czwartą cyfrą „7” – wydatki ze środków europejskich

§ z czwartą cyfrą „9” – wydatki ze środków krajowych

Klasyfikacja wydatków

Dział	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska
Rozdział:	90095	Pozostała działalność
Paragraf :	605	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych

Wydatki realizowane w ramach Projektu klasyfikuje się:

§ z czwartą cyfrą „7” – wydatki ze środków europejskich

§ z czwartą cyfrą „9” – wydatki ze środków krajowych

16. Dofinansowanie na realizację projektów jest wypłacane w wysokości i terminach określonych w harmonogramach płatności stanowiących załączniki do umowy o dofinansowanie.

17. Dofinansowanie jest przekazywane na rachunek bankowy budżetu prowadzony w Banku Spółdzielczym Silesia w Katowicach o numerze: 44 8437 0002 0130 0910 7069 0001. Budżet dokonuje przelewu otrzymanych środków na wyodrębniony do celów Projektu rachunek bankowy Urzędu Miasta o numerze 44 8437 0002 0130 0910 7056 0021, który realizuje wydatki związane z projektami na podstawie faktur lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnia się osoby zgodnie z kartą wzoru podpisów.

18. W sytuacji braku wpływu transzy dofinansowania, dla zapewnienia płynności realizacji zadań, z konta budżetu następuje zasilenie środkami rachunku bankowego Projektu. Po wpływie transzy dofinansowania budżet rozlicza przekazane wcześniej środki.

19. Oryginały dokumentów księgowych, na podstawie których dokonywane są zapisy księgowe np. faktury zakupu, faktury sprzedaży, wyciągi bankowe, sprawozdania związane z realizacją

Projektu będą przechowywane w Referacie Finansowo-Księgowym Urzędu Miasta Poręba w odrębnych, opisanych segregatorach przez okres wskazany w Umowie o dofinansowanie.

20. Koordynator Projektu sprawdza terminowość wpłat dokonywanych przez mieszkańców zgodnie z umową, a w przypadku niedotrzymania terminu, przystępuje do naliczenia kary umownej, obciążenia mieszkańca i wyegzekwowanie w/w należności. Informację o naliczonych karach Koordynator przekazuje niezwłocznie do Referatu Finansowo-Księgowego celem zaewidencjonowania oraz do Radcy Prawnego celem wyegzekwowania należności od mieszkańca.
21. Za przechowywanie dokumentów typu umowy oraz rozliczenia w trakcie realizacji poszczególnych etapów Projektu odpowiada Koordynator Projektu.

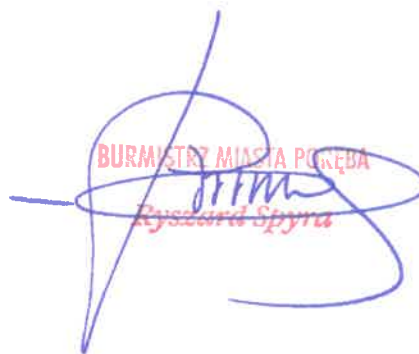
§ 2

1. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej.
2. Dowodami księgowymi , które stwierdzają dokonanie operacji gospodarczej mogą być dokumenty:
 - zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów,
 - zewnętrzne własne – przekazywane w oryginale kontrahentom,
 - wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz jednostki.
3. Zapisy w księgach rachunkowych prowadzi się wyłącznie na podstawie rzetelnych, kompletnych, bezbłędnych i uprzednio sprawdzonych pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym dowodów księgowych, które zostały zakwalifikowane do księgowania.
4. Dokumenty finansowo-księgowe potwierdzające poniesione wydatki w ramach Projektu powinny zawierać następujące elementy opisu:
 - a) Adnotację w zakresie kwalifikowalności zgodnie z umową. Opisu dokonuje Koordynator Projektu.

- b) Adnotację o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym wraz z datą i podpisem. Sprawdzenia dokonuje kasjer lub inny pracownik Referatu Finansowo-Księgowego uprawniony do dokonywania w/w czynności.
- c) Adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym wraz z datą i podpisem dokonuje Koordynator Projektu.
- d) Adnotację o zatwierdzeniu dokumentu wraz z datą i podpisem. Zatwierdzenia dokonuje Skarbnik i Burmistrz Miasta lub osoby przez nich upoważnione.
- e) Adnotację o uregulowaniu zobowiązania wynikającego z dokumentu – sposób i data zapłaty, dokonuje pracownik Referatu Finansowo-Księgowego - kasjer.

§ 3

1. Wykonanie powierza się Skarbnikowi Miasta Poręba.
2. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem zastosowanie mają ustalenia zawarte w obowiązującym Zarządzeniu Burmistrza Miasta Poręba nr 21/18 z dnia 31 stycznia 2018r. oraz Załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 35/19 Burmistrza Miasta Poręba z dnia 11 marca 2019r.
3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.



Burmistrz Miasta Poręba
Ryszard Spyna

PLAN KONT URZĘDU MIASTA PORĘBA - ODNAWIALNE ŹRÓDŁA ENERGII

Numer konta	Nazwa
011	Środki trwałe
011/03	Kotły i maszyny energetyczne
013	Pozostałe środki trwałe
013/09	OZE
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
071/03	Umorzenie - kotły i maszyny energetyczne
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i zbiorów bibliotecznych
072/10	OZE
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
080/24	Zakup i montaż instalacji OZE w ramach RPOW
130	Rachunek bieżący jednostki
130/01	Rachunek bieżący jednostki
130/01/02	Wydatki
130/01/02/02	Wydatki bez klasyfikacji
130/01/02/07	OZE
130/06	VAT
130/09	OZE
130/09/01	OZE dochody
130/09/02	OZE bez klasyfikacji
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
201/01	Zobowiązania
201/02/05	VAT OZE

240	Pozostałe rozrachunki
240/04	Pomyłkowe przelewy
240/44	OZE
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
221/18	OZE-dochody
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
222/04	Rozliczenie dochodów OZE
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
223/05	Rozliczenie wydatków OZE
225	Rozrachunki z budżetami
225/08	OZE
400	Amortyzacja
400/01	OZE
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
720/05	OZE
750	Przychody finansowe
750/04	OZE
760	Pozostałe przychody operacyjne
760/05	OZE
761	Pozostałe koszty operacyjne
761/04	OZE
800	Fundusz jednostki
800/01	Zwiększenia funduszu
800/01/02	Zrealizowane wydatki budżetowe
800/01/04	Środki na inwestycje
800/02/12	Zrealizowane dochody OZE
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
860	Wynik finansowy
860/01	Urząd Miasta
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
Kwalifikator	Odnawialne źródła energii-OZE
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

PLAN KONT BUDŻET MIASTA PORĘBA - ODNAWIALNE ŹRÓDŁA ENERGII

Numer konta	Nazwa
133	Rachunek budżetu
133/01	DOCHODY
133/01/06	ŚRODKI EUROPEJSKIE
133/01/06/02	OZE
133/02	WYDATKI
133/02/01	ŚRODKI NA WYDATKI
222	
222/01	ROZLICZENIE DOCHODÓW URZĄD
222/01/04	OZE Urząd Miasta
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
223/01	UM rozliczenie wydatków
223/01/05	Urząd Miasta OZE
240	Pozostałe rozrachunki
240/01	POMYŁKOWE PRZELEWY
901	Dochody budżetu
901/01	ROZLICZENIE DOCHODÓW Z JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI
Jednostka realizująca	Gmina Poręba
902	Wydatki budżetu
902/01	ROZLICZENIE WYDATKÓW Z JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI
960	Skumulowane wyniki budżetu
Kwalifikator	Odnawialne źródła energii - skrót OZE
961	Wynik wykonania budżetu

Kwalifikator	Odnawialne źródła energii - skrót OZE
962	Wynik na pozostałych operacjach
Kwalifikator	Odnawialne źródła energii - skrót OZE
991	Planowane dochody budżetu
Kwalifikator	Odnawialne źródła energii - skrót OZE
992	Planowane wydatki budżetu
Kwalifikator	Odnawialne źródła energii - skrót OZE