

ZARZĄDZENIE NR 106/2019

Wójta Gminy Suchy Las

z dnia 12 lipca 2019 r.

w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla projektu dofinansowanego ze środków z Unii Europejskiej pod nazwą „Odnawialne źródła energii dla mieszkańców gmin: Rokietnica, Puszczykowo, Suchy Las” – umowa nr RPWP.03.01.01-30-0169/17-00 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020.

Na podstawie art. 33 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r., poz. 446 z późniejszymi zmianami) oraz szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), i rozporządzeniem ministra finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (tekst jednolity Dz.U. z 2017 r. poz.760 ze zm.), zarządzam, co następuje:

§1

Wprowadza się zasady rachunkowości dla Projektu dofinansowanego ze środków z Unii Europejskiej zgodnie z załącznikiem nr 1.

§2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Suchy Las.

Z up. Wójta Gminy
Marcin Buliński
Z-ca Wójta Gminy

Załącznik nr 1

do Zarządzenia nr 106/2019

Wójta Gminy Suchy Las

z dnia 12 Lipca 2019 roku

Zasady rachunkowości dla projektu pn. „Odnawialne źródła energii dla mieszkańców gmin: Rokietnica, Puszczykowo, Suchy Las” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020.

1. Rachunkowość Projektu prowadzona jest w siedzibie Urzędu Gminy Suchy Las.
2. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, od 1 stycznia do 31 grudnia. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
3. Zgodnie z przepisami sprawozdawczości budżetowej z realizacji Projektu sporządza się sprawozdania budżetowe. Sprawozdania dotyczące wyłącznie Projektu, ich tryb, okres i rozliczenia, tj. wnioski o płatność, harmonogramy, tabele monitoringu w trakcie poszczególnych etapów Projektu i po jego zakończeniu, realizuje się zgodnie z zapisami Umowy o dofinansowanie oraz zgodnie z Wytycznymi w zakresie sprawozdawczości na lata 2014-2020 obowiązującymi dla Projektu.
4. Okres kwalifikowania wydatków ustala się zgodnie z Umową o dofinansowanie.
5. Rachunkowość Projektu prowadzi się w księgowym programie komputerowym RATUSZ, firmy REKORD SI sp. z o.o.
6. Rachunkowość Projektu prowadzi się zgodnie z wymogami prawa i zasadami rachunkowości obowiązującymi w Urzędzie Gminy Suchy Las. Dla potrzeb Projektu, zgodnie z obowiązującymi wytycznymi dla Projektu oraz Umową o dofinansowanie, prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa. Wyodrębniona ewidencja Projektu w jednostce Urząd prowadzona jest w ramach tzw. oddziału. Dla ewidencji księgowej Projektu zostaje wyodrębniony oddział o symbolu 014. Wyodrębnienie oddziału dla Projektu pozwala na osobne traktowanie zapisów księgowych dla Projektu w ramach określonej księgi rachunkowej (oddziału) i tym samym wykazanie pełnej odrębnej ewidencji operacji dla Projektu. Odrębną ewidencję dla Projektu w formie oddziału stosuje się dla zapisów księgowych w jednostce Urząd. Nadany numer oddziału stanowi kod księgowy. Każdy dowód księgowy dotyczący Projektu oznacza się

symbolem/numerem wyodrębnionego dla Projektu oddziału. Dla zapisów księgowych dot. Projektu w księgach rachunkowych Organu stosuje się odrębną ewidencję księgową w formie, odpowiednio dla projektu oznaczonych, kont księgowych. W jednostce Urząd, zapisy na kontach ujmowane są w kolejności chronologicznej w ramach wyodrębnionego dla projektu oddziału.

7. Dla zakupionych oraz wytworzonych w ramach Projektu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się odrębną ewidencję, a poszczególne pozycje w ewidencji oznacza się informacją o dofinansowaniu.
8. Dla obsługi Projektu, tj. dokonywania przepływów finansowych związanych z realizacją Projektu, w tym również przekazywania dofinansowania tytułem refundacji poniesionych wydatków, został wyodrębniony rachunek bankowy o nr 16 9043 1054 2054 0021 4641 0060, prowadzony w Poznańskim Banku Spółdzielczym.
9. Obieg dokumentów dotyczących Projektu prowadzony jest zgodnie z zasadami obiegu pozostałych dokumentów w Urzędzie Gminy. Stosuje się zasady zawarte w Polityce Rachunkowości Gminy Suchy Las.
10. Dowody księgowe dokumentujące wydatki i koszty realizowanego Projektu opisuje Koordynator Projektu Pan Rafał Urbaniak lub osoba przez niego upoważniona. Dowody księgowe opisuje się zgodnie z obowiązującymi Wytycznymi dla Projektu, Umową o dofinansowanie, w taki sposób, aby widoczny był związek wydatku z realizowanym Projektem. Wzór opisu dowodów księgowych dotyczących Projektu definiuje załącznik nr 2 do niniejszych zasad rachunkowości.
11. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią prawidłowo sporządzone dowody księgowe potwierdzające dokonanie operacji gospodarczych. Dowody księgowe związane z realizacją Projektu poddawane są kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej. Weryfikuje się je pod względem gospodarności, legalności i celowości. Pracownik Referatu odpowiedzialnego za realizację Projektu weryfikuje, czy dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości, czy dokument został wystawiony przez właściwy podmiot. Potwierdza zasadność i celowość wydatkowanych środków, faktyczne zaistnienie operacji gospodarczej oraz wskazuje klasyfikację budżetową. Koordynator Projektu weryfikuje i sprawdza, czy dane na dowodach księgowych są zgodne z umową o dofinansowanie, harmonogramem rzeczowo – finansowym i innymi obowiązującymi wytycznymi oraz określa podział na koszty kwalifikowane i niekwalifikowane. Kontrolę formalno-rachunkową przeprowadza wyznaczony pracownik Referatu Wydatków Budżetowych. Przeprowadzenie każdej z ww. kontroli dokumentuje się poprzez złożenie podpisu przez wyznaczonego pracownika.

12. Dowody księgowe dotyczące Projektu podlegają dekretacji przez wyznaczonych pracowników. Na dowodach księgowych umieszcza się adnotację, na jakich kontach, przeznaczonych do ewidencji operacji gospodarczych dotyczących projektu, został zaewidencjonowany dokument.
13. Środki finansowe na realizację Projektu zarówno po stronie wydatków jak i dochodów ujmuje się w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczególnej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz.U. z 2014r. poz. 1053 z późn. zm.). Budżet dla Projektu ustala się i zatwierdza zgodnie z przyjętymi zasadami w Gminie Suchy Las.
14. Sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym dowody księgowe, tj. faktury, rachunki lub inne równoważne dowody zatwierdza do wypłaty Skarbnik Gminy Suchy Las oraz Wójt Gminy Suchy Las lub osoby przez nich upoważnione.
15. Dowody księgowe oraz pozostałe dokumenty dotyczące Projektu gromadzi się i archiwizuje w siedzibie Urzędu Gminy Suchy Las, odrębnie w Referacie Zamówień Publicznych i Środków Zewnętrznych oraz Referacie Wydatków Budżetowych.
16. Dokumentacja dotycząca Projektu przechowywana jest w sposób gwarantujący należyte bezpieczeństwo informacji i wszelkich danych związanych z Projektem. Dowody księgowe i inne dokumenty związane z Projektem przechowuje się w zamkniętych szafach. Okres przechowywania dokumentacji księgowej i innej Projektu wynosi co najmniej 5 lat od dnia zakończenia Projektu chyba, że Umowa o dofinansowanie lub inne przepisy krajowe wskazują dłuższy okres przechowywania dokumentacji projektowej.
17. Dla dokonywania ewidencji zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji Projektu, w zależności od ich charakteru, wyodrębnia się następujące konta księgowe:

I. Wykaz kont księgowych w jednostce Urząd:

Lp.	Numer konta	Nazwa konta/opis
1.	011-01-ST	Środki trwałe ST – WYDATKI ST – grupy zgodnie z KŚT (dla konta prowadzi się konta analityczne zgodnie z wykazem w Klasyfikacji Środków Trwałych)


2.	013-01-ST	Pozostałe środki trwałe ST – WYDATKI ST – grupy zgodnie z KŚT (dla konta prowadzi się konta analityczne zgodnie z wykazem w Klasyfikacji Środków Trwałych)
3.	071-01-ST	Umorzenie środków trwałych ST – grupy zgodnie z KŚT (dla konta prowadzi się konta analityczne zgodnie z wykazem w Klasyfikacji Środków Trwałych)
4.	072-01-ST	Umorzenie pozostałych środków trwałych ST – grupy zgodnie z KŚT (dla konta prowadzi się konta analityczne zgodnie z wykazem w Klasyfikacji Środków Trwałych)
5.	080-01-7-001	Inwestycje (środki trwałe w budowie) – wydatki Koszty kwalifikowane
6.	080-01-7-002	Inwestycje (środki trwałe w budowie) – wydatki Koszty niekwalifikowane w projekcie
7.	080-01-7-003	Inwestycje (środki trwałe w budowie) – wydatki Koszty niekwalifikowane poza projektem
8.	130-01-0	Rachunek bieżący jednostki – WYDATKI BIEŻĄCE – zasilenie konta
9.	130-01-1	Rachunek bieżący jednostki – WYDATKI BIEŻĄCE
10.	130-01-2	Rachunek bieżący jednostki – WYDATKI BIEŻĄCE – mylne wpłaty
11.	201-01-1-KON	Rozrachunki z dostawcami - WYDATKI KON – kontrahenci (dla konta prowadzi się analitykę na poszczególnych kontrahentów)
12.	223-01-1	Rozliczenie wydatków budżetowych - WYDATKI
13.	400	Amortyzacja
14.	401-01-4-001	Zużycie materiałów i energii – WYDATKI BIEŻĄCE Koszty kwalifikowane
15.	401-01-4-002	Zużycie materiałów i energii – WYDATKI BIEŻĄCE Koszty niekwalifikowane w projekcie
16.	401-01-4-003	Zużycie materiałów i energii – WYDATKI BIEŻĄCE Koszty niekwalifikowane poza projektem
17.	402-01-4-001	Usługi obce – WYDATKI BIEŻĄCE Koszty kwalifikowane
18.	402-01-4-002	Usługi obce – WYDATKI BIEŻĄCE Koszty niekwalifikowane w projekcie
19.	402-01-4-003	Usługi obce – WYDATKI BIEŻĄCE

		Koszty niekwalifikowane poza projektem
--	--	--

II. Wykaz kont księgowych w jednostce - Organ:

Lp.	Numer konta	Nazwa konta/opis
1	223-03-JED-SF (34)	Rozliczenie wydatków budżetowych Dla wydatków z budżetu środków europejskich oraz wkład własny
2	240-07-KON (partnerzy)-JED(34)	Pozostałe rozrachunki (PROJEKTY) ODNAWIALNE ŹRÓDŁA ENERGII DLA MIESZKAŃCÓW GM. ROKIETNICA, PUSZCZYKOWO, SUCHY LAS w podziale na partnerów
3.	901-04-JED (34)	Dochody budżetu w podziale na budżet środków europejskich i dotację celową
4.	902-02-JED (34)	Wydatki budżetu w podziale na budżet środków europejskich i dotację celową

18. W trakcie realizacji Projektu oraz po rozliczeniu inwestycji, w zależności od potrzeb i rodzaju wytworzonego majątku, w drodze zmiany niniejszego zarządzenia, dopuszcza się, utworzenie dodatkowych kont dla Projektu w Planie Kont Gminy Suchy Las.
19. Pozostałe prawnie wymagane zasady prowadzenia rachunkowości dla Projektu stosuje się zgodnie z Polityką Rachunkowości dla Gminy Suchy Las, Umową o dofinansowanie oraz obowiązującymi wytycznymi dla Projektu.

Z up. Wójta Gminy

 Marcin Cwikliński
 Z-ca Wójta Gminy

Wzór opisu faktur i innych równoważnych dowodów księgowych dokumentujących koszty, wydatki związane z realizacją projektu po nazwę:
„Odnawialne źródła energii dla mieszkańców gmin: Rokietnica, Puszczykowo, Suchy Las”



Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej, w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego 2014-2020

Informacja na temat PZP (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.)	
Wydatek strukturalny	ND
Kod	
Kwota	0,00 zł
Suchy Las, data r.
	Podpis pracownika

Wielkopolski Regionalny Program Operacyjny 2014-2020	
Nr umowy o dofinansowanie	
Nr rachunku bankowego Beneficjenta (konto refundacyjne):	
Opis do	

faktury dla projektu pn. "....." - faktura VAT nr.....z dnia r.
do umowy z Wykonawcą Nr z dn.r. Jednocześnie też, potwierdza się wykonanie przedmiotu umowy, w zakresie, np. robota budowlana, dostawa, ustuga.....

Księgowanie/Płatne z: Dział, Rozdział

Zadanie nr		
WRPO 2014-2020	85%	\$6057
Wkład własny	15%	\$6059
śr.niekwalifikowane		\$6059
poza projektem		\$6059

Koszt kwalifikowalny: PLN
Koszt niekwalifikowalny: PLN

Suchy Las, dnia .20..... r.

Zup. Wójta Gminy
Marcin Buliński
Z-ca Wójta Gminy

