

Zarządzenie Nr 41/2019
Burmistrza Miasta i Gminy Ostrzeszów
z dnia 10 kwietnia 2019 roku

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020, pn. **„Poprawa jakości powietrza poprzez zwiększenie udziału OZE w wytwarzaniu energii na terenie Miasta i Gminy Ostrzeszów”**.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351) oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 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 (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 z późn.zm.) oraz umowy o dofinansowaniu projektu nr RPWP.03.01.01-30-0110/17-00 w ramach Osi Priorytetowej 3 „Energia” Działania 3.1 „Wytwarzanie i dystrybucja energii ze źródeł odnawialnych” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 zawartej między Miastem i Gminą Ostrzeszów a Zarządem Województwa Wielkopolskiego, Burmistrz Miasta i Gminy Ostrzeszów zarządza, co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia, obiegu i przechowywania dokumentów stanowiących załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Ustala się plan kont zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

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

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Bez zastrzeżeń pod względem
formalno - prawnym

Radca Prawny
Radosław Cegła
Radosław Cegła

BURMISTRZ
mgr Patryk Jedrowiak

Instrukcja w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia, obiegu i przechowywania dokumentów

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

1. Ewidencję Projektu pt. „Poprawa jakości powietrza poprzez zwiększenie udziału OZE w wytwarzaniu energii na terenie Miasta i Gminy Ostrzeszów” prowadzi się w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy w Ostrzeszowie, ul. Zamkowa 31.
2. Urząd Miasta i Gminy w Ostrzeszowie na realizację projektu posiada wyodrębnione rachunki bankowe nr:

79 1090 1173 0000 0001 3641 7213 – zaliczki

26 1090 1173 0000 0001 3641 7391 – refundacja

3. W celu księgowego wyodrębnienia zapisów analitycznych operacji związanych z realizacją projektu wprowadza się do poziomu kont analitycznych Urzędu Miasta i Gminy w Ostrzeszowie symbol „70” po nazwie konta.
4. Wydatki ujmuje się w rozbiciu na środki unijne oraz udział własny Miasta i Gminy Ostrzeszów z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej.

II. Klasyfikacja budżetowa

Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania poprzez nadanie symbolu zadania „70”, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z 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 (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 z późn.zm.).

KLASYFIKACJA DOCHODÓW

900/90005/6257/70 - refundacja ze środków UE

900/90005/0920/70 - odsetki z wydzielonego rachunku bankowego do obsługi projektu

900/90005/6290/70 - zaliczki mieszkańców - podatek VAT

900/90005/6299/70 - zaliczki mieszkańców - netto

KLASYFIKACJA WYDATKÓW

900/90005/6050/70 - wydatki finansowane ze środków krajowych - niekwalifikowalne

900/90005/6057/70 - wydatki finansowane ze środków UE

900/90005/6059/70 - wydatki finansowane ze środków krajowych - kwalifikowalne

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: „70”
- ujmuje się je w grupie kont i dokumentów określonych w powyższym zarządzeniu.

III. Obieg, sposób gromadzenia i przechowywania dokumentów

Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami i aneksami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu Bankowości Internetowej „ibiznes24” Santander Bank Polska S.A., na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania ww. przelewu.

Dowody księgowe związane z projektem sprawdzone i zatwierdzone są w sposób zgodny z załącznikiem Nr 5 do Zarządzenia Nr 2/2017 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 3 stycznia 2017 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej zasady polityki rachunkowości.

Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy z załącznikami.

Sposób gromadzenia oraz okres przechowywania dokumentów związanych z ww. projektem zawarte są w par. 16 umowy o dofinansowanie i odnoszą się do przepisów Rozporządzenia 1303/2013 Parlamentu Europejskiego i Rady (UE).

IV. Tryb i okresy sprawozdawczości i rozliczeń w trakcie poszczególnych etapów projektu i po jego zakończeniu

Tryb oraz okresy dotyczące sprawozdawczości i rozliczeń w trakcie realizacji projektu i po jego zakończeniu realizowane są zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie.

Środki z funduszy UE i inne środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej są dochodami i wydatkami budżetu 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 poszczególnych pozycji sprawozdania.

Rachunek zysków i strat nie wykazuje wykorzystania środków pomocowych w odrębnych pozycjach. W zestawianiu zmian w funduszu jednostki środki pomocowe po rozliczeniu zostają przeksięgowane na konto „800” Fundusz jednostki ze wskazaniem źródeł finansowania.

BURMISTRZ
mgr Patryk Jędrówiak

Plan kont dla Budżetu Miasta i Gminy Ostrzeszów i Urzędu Miasta i Gminy w Ostrzeszowie dla projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020, pn. „Poprawa jakości powietrza poprzez zwiększenie udziału OZE w wytwarzaniu energii na terenie Miasta i Gminy Ostrzeszów”

Plan kont dla Budżetu

133-70 Rachunek bankowy projektu

134-70 Kredyty bankowe zaciągnięte w związku z projektem

901-70 Dochody budżetu

902-70 Wydatki budżetu

222-70 Rozliczenie dochodów budżetowych związanych z projektem

223-70 Rozliczenie wydatków budżetowych związanych z projektem

260-70 Zobowiązania finansowe (w przypadku zaciągnięcia pożyczek na finansowanie wydatków związanych z realizacją projektu)

Pożyczki spłacane z dofinansowania ze środków unijnych lub z budżetu państwa w formie dotacji określa się mianem pożyczek pomostowych.

Plan kont dla Urzędu

011-70 Środki trwałe

013-70 Pozostałe środki trwałe

072-70 Umorzenie pozostałych środków trwałych

080-70 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

130-70 Rachunek bieżący jednostki do projektu

201-70 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

223-70 Rozliczenie wydatków budżetowych

225-70 Rozrachunki z budżetami (VAT)

240-70 Pozostałe rozrachunki

720-70 Przychody z tytułu dochodów budżetowych (zaliczka)

810-70 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Opis kont oraz zasady ich funkcjonowania określa rozporządzenie Ministra Finansów z 13 września 2017 roku (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 z późn.zm.).