WÓJT GMINY
Żyraków

Zarządzenie Nr 130/2017
Wójta Gminy w Żyrakowie
z dnia 19 grudnia 2017 roku

w sprawie: wprowadzenia polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Gminy w Żyrakowie przy realizacji Projektu pod nazwą *"Odnawialne źródła energii w gminach partnerskich " nr RPPK.03.01.00-18-0048/17-00* w ramach osi priorytetowej III „Czysta energia" współfinansowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014 -2020

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. 1047 z późn. zm.), przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 (Dz. U. z 2013 poz. 289 z późn.zm), szczególnymi ustaleniami zawartymi w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz.1870 z późn.zm), w związku z umową o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu „*Odnawialne źródła energii w gminach partnerskich*" oraz umową o dofinansowanie w/w projektu z dnia 29 września 2017 r. **zarządzam**, co następuje :

§ 1

1. Wprowadza się do stosowania politykę rachunkowości w Gminy Żyraków przy realizacji Projektu ***"Odnawialne źródła energii w gminach partnerskich" nr RPPK.03.01.00-18-0048/17-00*** współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014 -2020 stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.
2. Projekt ten realizowany jest w partnerstwie z Gminą Rakszawa z siedzibą w 37-111 Rakszawie oraz Gminą Gać z siedzibą 37-207 Gać . Partnerem wiodącym jest Gmina Żyraków.
3. Projekt obejmuje roboty związane z dostawą i montażem instalacji kolektorów słonecznych budowę, układów fotowoltaicznych, pomp ciepła oraz kotłów na biomasę dla mieszkańców gminy.

§ 2.

Zobowiązuję wszystkich pracowników Urzędu Gminy w Żyrakowie zaangażowanych w realizację Projektu do zapoznania się z treścią niniejszej polityki rachunkowości oraz ścisłego jej przestrzegania.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 29 września 2017 r.

WÓJT
mgr inż. Marek Rączka

Załącznik
do Zarządzenia Nr 130/2017
Wójta Gminy Żyraków
z dnia 19.12. 2017 r.

I. Obieg dokumentów oraz procedury kontroli finansowej

1. Podział zadań między pracowników realizujących Projekt odbywa się na zasadach określonych Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy w Żyrakowie nadanego Zarządzeniem Nr 92/2011 Wójta Gminy Żyraków z dnia 15 grudnia 2011 r. (z poźn zm.) oraz określonych w zasadach instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Żyrakowie ustalonych Zarządzeniem Nr 94/2011 Wójta Gminy Żyraków z dnia 20 grudnia 2011 r.
2. Referaty i stanowiska uczestniczące w obiegu dokumentów to:
   - Referat Organizacyjno-Administracyjny (AO)
   - Referat Infrastruktury i Gospodarki Komunalnej (IiGK)
   - Referat Finansowo – Podatkowy (FP)
3. Oryginały dokumentów Projektu przesyłane są do Gminy celem księgowania i zapłaty na rzecz wykonawcy. Pracownik sekretariatu Urzędu Gminy (Referat Organizacyjno-Administracyjny) opatruje dokumenty wpływające do Gminy datą wpływu, rejestruje dokument w książce korespondencyjnej i przekazuje dokument Wójtowi Gminy lub Zastępcy Wójta bądź Sekretarzowi Gminy do dekretacji.
4. Dowody księgowe przed wprowadzeniem do ewidencji podlegają sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym:
   - sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym dokonuje pracownik referatu Infrastruktury i Gospodarki Komunalnej (IiGK) i akceptuje kierownik referatu,
   - sprawdzenia formalno-rachunkowego dokonuje pracownik referatu księgowości,
   - sprawdzenia zgodności z planem finansowym dokonuje skarbnik gminy.
5. Obieg dokumentów winien odbywać się najkrótszą i najprostszą drogą poprzez:
   - przekazywanie dokumentów tylko do stanowisk uczestniczących w operacji gospodarczej
   - skracanie do niezbędnego minimum czasu załatwiania dokumentów i sukcesywne ich przekazywanie, unikając okresowego ich spiętrzenia. Osoby uczestniczące w obiegu danego dokumentu ponoszą wspólną odpowiedzialność za terminowe i należyte ich załatwienie. Faktury i rachunki otrzymują w sekretariacie Urzędu Gminy pieczątkę wpływu z datą (na oryginale dokumentu), a następnie przekazywane są do właściwych merytorycznie odpowiedzialnych pracowników lub osób upoważnionych w celu dokonania sprawdzenia merytorycznego. Sprawdzenie to powinno być dokonane bez zbędnej zwłoki.
6. Błędy w obcych i własnych dowodach księgowych koryguje się poprzez wystawienie odpowiedniego dokumentu zawierającego korektę prawidłowego błędu, chyba że inne przepisy stanowią inaczej.
7. Dokumenty księgowe podlegają dekretacji, która obejmuje:
   - segregację
   - sprawdzenie prawidłowości
   - właściwą dekretację, która obejmuje nadanie dokumentom księgowym numerów, pod którymi zostaną zaewidencjonowane, umieszczenie adnotacji na jakich kontach syntetycznych i analitycznych będą księgowane oraz podpis osoby dekretującej.
8. Oryginały dokumentów finansowych związanych z realizacją tego zadania podlegają odrębnemu przechowywaniu przez Referat Finansowo Podatkowy (FP) , oryginały pozostałych dokumentów podlegają odrębnemu przechowywaniu przez Referat

Infrastruktury i Gospodarki Komunalnej (IiGK). Po całkowitym rozliczeniu Projektu dokumenty przekazywane są do archiwum i przechowywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i podpisaną umową o dofinasowanie. Dokumenty z projektu powinny być przechowywane przez okres 10 lat od daty jego zakończenia i całkowitego rozliczenia .

9. Sprawozdania RB 27S i Rb28S sporządza Referat Finansowo Podatkowy (FP) .
10. Na rzecz realizacji Projektu ustanowiono partnerstwo między Gminą Żyraków – Partner wiodący, a Gminą Rakszawa – Partner Projektu i Gminą Gać -– Partner Projektu. Strony solidarnie ponoszą odpowiedzialność za prawidłową realizację umowy o dofinansowanie zadań objętych zakresem rzeczowym Projektu.
11. W Gminie Żyraków projekt obejmuje roboty związane z dostawą i montażem instalacji kolektorów słonecznych budowę, układów fotowoltaicznych, pomp ciepła oraz kotłów na biomasę dla mieszkańców gminy. Wykonane instalacje służyć będą do wytwarzania energii elektrycznej i cieplnej i mają być zamontowane w budynkach mieszkalnych, na budynkach mieszkalnych lub na gruncie oraz innych niż mieszkalne budynkach będących własnością osób fizycznych - mieszkańców Gmin.
12. Pomiędzy Gminą a osobami fizycznymi zostaną zawarte umowy cywilnoprawne w sprawie realizacji Projektu "Instalacje systemów odnawialnych źródeł energii w gminach partnerskich" tj. na terenie gmin Żyraków, z których wynikać będzie, że mieszkańcy poniosą co najmniej 30% wartości bezzwrotnych kosztów kwalifikowalnych Projektu i całość kosztów niekwalifikowalnych. Dofinasowanie ze środków RPO Województwa Podkarpackiego wynosi nie więcej niż 70% kosztów kwalifikowalnych.

II. Zasady wyodrębnienia ksiąg rachunkowych oraz planu kont dla ewidencji operacji dotyczących środków z funduszy pomocowych

1. Ewidencja dowodów księgowych związanych z Projektem prowadzona jest zgodnie z:
   - Ustawą z dnia 29września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz.1047 z późn. zm.),
   - Ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz.1870 z późn. zm.),
   - Rozporządzeniem MF z dnia 05 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 Rzeczpospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.),
   - Rozporządzeniem MF z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz.1015),
   - Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz 1053 z późn.zm.).

2. Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z ustalonym planem kont zatwierdzonym do stosowania przez kierownika jednostki Zarządzeniem Nr 16/2011 z dnia 07 lutego 2011 roku wraz z późniejszymi zmianami w sprawie wprowadzenia planu kont dla Gminy Żyraków, Urzędu Gminy w Żyrakowie oraz zasad polityki rachunkowości w gminnych jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym ze zmianami .
3. Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim przy użyciu programu finansowo-księgowego firmy BUK Softres, który w odniesieniu do zaewidencjonowania operacji związanych z realizacją Projektu w organie i urzędzie j.s.t obsługują pracownicy w Referacie Finansowo –Podatkowym. Operacji księgowań dokonuje się na podstawie oryginalnych dokumentów lub Poleceń księgowań i kopii dokumentów potwierdzonych

za zgodność z oryginałem.

4. W odniesieniu do realizowanego Projektu jednostka ma obowiązek prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej.
5. Wyodrębnienie środków pomocowych następuje poprzez:
   - odrębny rachunek bankowy dla Projektu / odrębny dla wydatków/
   - odrębny system księgowości
   - odrębny zbiór dokumentów
6. Dla potrzeb realizacji projektu pn. ***"Odnawialne źródła energii w gminach partnerskich" nr RPPK.03.01.00-18-0048/17-00*** współfinansowanego z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014 -2020, otwarte zostały odrębne rachunki bankowe w Banku Spółdzielczym w Żyrakowie :
   a) nr 72 9478 0000 0000 0228 2000 0630 na który Gmina otrzymywać będzie dotacje na w/w projekt tj.: zaliczki oraz refundacje środków. Z tego konta przekazywane będą środki należne partnerowi projektu – Gminie Rakszawa i Gminie Gać. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych z tytułu wpływu dotacji (refundacji) ujmowane będą w księgach Organu. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby zgodnie z wzorami podpisów,
   b) nr 93 9478 0000 0000 0228 2000 0640 z którego dokonywane będą wydatki związane z realizacją w/w projektu,
   c) nr 38 9478 0000 0000 0228 2000 0660 na który Gmina otrzymywać będzie wpłaty od mieszkańców na projekt.
7. Wyodrębnienie ewidencji księgowej następuje zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, dla Projektu ustala się odrębny system księgowy, w tym:
   - dziennik,
   - konta syntetyczne (księga główna)
   - konta analityczne (księgi pomocnicze)
   - zestawienia obrotów i sald
8. Wyodrębnienie ksiąg daje pełny obraz; dowody księgowe, faktury stanowią odrębny zbiór. Koszty, rozrachunki, wydatki wyodrębnia się od momentu wystąpienia zdarzenia. Dokumenty dotyczące realizacji Projektu przechowywane są w oryginałach w jednostce realizującej zadanie w wydzielonych segregatorach. Za prowadzenie odrębnej księgowości Projektu odpowiedzialny jest Skarbnik Gminy.
9. Zasady ochrony danych, a w szczególności metody zabezpieczenia dostępu do systemu przetwarzania danych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera określa Zarządzenie Wójta Gminy w Żyrakowie w sprawie wprowadzenia planu kont dla Gminy Żyraków, Urzędu Gminy w Żyrakowie oraz zasad polityki rachunkowości w gminnych jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym.
10. Księgi rachunkowe dla potrzeb prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej Projektu otwiera się w momencie wystąpienia pierwszej operacji gospodarczej i na początek kolejnego roku realizacji zadania, a zamyka się na koniec każdego kolejnego roku i na dzień zakończenia realizacji Projektu.
11. Wyodrębniona ewidencja księgowa Projektu jest integralną częścią ewidencji księgowej prowadzonej w Gminie. Na koniec roku zestawienie obrotów i sald, dotyczące ewidencji Projektu sumuje się z zestawieniami obrotów i sald dotyczącymi innej działalności objętej rachunkowością Urzędu jako jednostki budżetowej.

12. W budżecie gminy do ewidencji wykorzystania funduszy pomocowych stosuje się następujące konta:

133	Rachunek budżetu
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
222	Rozliczenie dochodów budżetu
240	Pozostałe rozrachunki
901	Dochody budżetu
902	Wydatki budżetu
960	Skumulowany wynik budżetu
961	Niedobór lub nadwyżka budżetu
	Konta pozabilansowe
991	Planowane dochody budżetu
992	Planowane wydatki budżetu

Konta te stanowią, że:

- wpływ środków pomocowych stanowi dochód gminy w części przypadającej dla gminy Żyraków, wpływ środków w części przypadającej dla gminy Rakszawa i Gać przekazywane są na wydzielone rachunki Gmin (Partnerów) zgodnie z umową o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu "Odnawialne źródła energii w gminach partnerskich"
- wykorzystanie środków pomocowych na finansowanie Projektu stanowi wydatek gminy, środki krajowe z których zaliczkowo finansowano wydatki Projektu są refundowane w momencie uzyskania dochodów
- wykonanie dochodów i wydatków budżetu jest powiązane z ewidencją efektów poprzez system kont rozliczeń,
- ewidencja wykonania budżetu tj. gromadzenia dochodów i dokonywania wydatków budżetowych oparta jest na zasadzie kasowej,
- ewidencja poniesionych nakładów inwestycyjnych oparta jest na zasadzie memoriałowej.

13. Zasady funkcjonowania poszczególnych kont przyjmuje się jak określa załącznik nr 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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 Rzeczpospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. Zm.), i załącznik nr 2 Zarządzeniem Wójta Gminy w Żyrakowie Nr 16/2011 z dnia 07 lutego 2011 roku z późn. zm. w sprawie wprowadzenia planu kont dla Gminy Żyraków, Urzędu Gminy w Żyrakowie oraz zasad polityki rachunkowości w gminnych jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym.
14. Ewidencja prowadzona jest w księgach organu na wydzielonym rachunku bankowym i na wydzielonych analitycznie kontach organu. Wykaz kont analitycznych:

133 – 10	Rachunek budżetu – Projekt – Odnawialne źródła energii w gminach partnerskich -OZE
222 – 00 -04	Rozliczenie dochodów Projekt – Odnawialne źródła energii w gminach partnerskich -OZE
223 – 00-03	Rozliczenie wydatków Projekt – Odnawialne źródła energii w gminach partnerskich -OZE
240 – 13	Pozostałe rozrachunki budżetu Projekt – Odnawialne źródła energii w gminach partnerskich -OZE

901 – 14	Dochody budżetu- Projekt – Odnawialne źródła energii w gminach partnerskich -OZE
902- 03	Wydatki budżetu – Projekt - Odnawialne źródła energii w gminach partnerskich -OZE

15. Ewidencja prowadzona jest w księgach Urzędu na wydzielonym rachunku bankowym i na wydzielonym katalogu tj. odrębny system księgowy. Przy wydzieleniu kont katalogu służącego temu projektowi stosuje się oznaczenie „SE". Konta księgowe zakłada się w miarę potrzeb.
16. W ewidencji Urzędu jako jednostki budżetowej do ewidencji operacji związanych z realizacją Projektu stosuje się następujące konta:

	Konta bilansowe
011- SE	Środki trwałe
071- SE	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
082- SE	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
130- SE	Rachunek bieżący jednostek budżetowych
201- SE	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
204-SE	Rozrachunki z mieszkańcami – uczestnikami Projektu
222-SE	Rozliczenie dochodów budżetowych
223-SE	Rozliczenie wydatków budżetowych
225- SE	Rozrachunki z budżetami
240- SE	Pozostałe rozrachunki
403- SE	Koszty wg rodzajów – podatki i opłaty
760- SE	Pozostałe przychody operacyjne
800- SE	Fundusz jednostki
810- SE	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
860- SE	Wynik finansowy
	Konta pozabilansowe
980- SE	Plan finansowy jednostek budżetowych
998 - SE	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

17. Zasady funkcjonowania poszczególnych kont przyjmuje się jak określa załącznik nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 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 Rzeczpospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) i załącznik nr 3 Zarządzeniem Wójta Gminy w Żyrakowie Nr 16/2011 z dnia 07 lutego 2011 roku w sprawie wprowadzenia planu kont dla Gminy Żyraków, Urzędu Gminy w Żyrakowie oraz zasad polityki rachunkowości w gminnych jednostkach budżetowych i samorządowym zakładzie budżetowym ze zmianami.

18. W celu zapewnienia przejrzystości operacji dotyczących Projektu w zakresie nakładów inwestycyjnych (konta 082) konieczne jest wyodrębnienie tych nakładów spośród nakładów ponoszonych w toku realizacji oraz utworzenie kont analitycznych uwzględniających podział na :

- dostawa i usługa ,
- nadzór
- inżynier kontraktu
- pozostałe wydatki.

19. Zasady funkcjonowania poszczególnych kont przyjmuje się zgodnie z brzmieniem opisów kont w załączniku Nr 2 i Nr 3 do w/w Rozporządzenia.

20. Wykaz kont księgowych do wyodrębnionej ewidencji nakładów inwestycyjnych i rozrachunków z tytułu realizacji Projektu:

    Do ewidencji nakładów inwestycyjnych stosuje się konto syntetyczne – 082 – środki trwałe w budowie (inwestycje) – ze ściśle określoną analityką:

    082 –SE– a – b – c

    gdzie poszczególne symbole oznaczają:

    SE – kod księgowy Projektu

    a – rodzaj wydatków

    1 – dostawa i usługa instalacji fotowoltaicznych
    2 – dostawa i usługa instalacji solarnych
    3 – dostawa i usługa kotłów na biomasę
    4 – nadzór
    5 – inżynier kontraktu
    6 – pozostałe wydatki
    W przypadku zwiększenie rodzaju instalacji dodaje się kolejny numer

    b – symbol kwalifikowalności wydatków:

    1 – koszty kwalifikowalne
    2 – koszty niekwalifikowalne

    c – symbol finalnego finansowania wydatku:

    1 – środki RPO WP na lata 2014-2020 (70 % wydatków kwalifikowalnych)
    2 – wkład krajowy (30 % wydatków kwalifikowalnych)
    3 – finansowanie krajowe wydatków niekwalifikowalnych

Konto 403 – koszty wg rodzaju – podatki i opłaty służy do ewidencji odprowadzanego podatku VAT od dotacji otrzymanej z RPO .

Ze względu na specyfikę rozrachunków w projekcie stosuje się odrębne konto syntetyczne: 204 – rozrachunki z mieszkańcami – uczestnikami projektu – analityka rozbudowana o numery poszczególnych mieszkańców. Zasady funkcjonowania konta 204 odpowiadają odpowiadają funkcjonowaniu konta 221 .

III. Zasady Projektu wyodrębniania dochodów i wydatków związanych z realizacją

1. Zgodnie z art.3 ust.3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego środki z funduszy pomocowych stanowią dochody budżetu jst i są ujmowane w uchwale budżetowej.
2. Dochody i wydatki podlegają wyodrębnieniu przez zastosowanie właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej. Wyróżnikiem jest czwarta cyfra tj.
   7 - wydatki ze środków UE
   9 - środki tworzące wkład krajowy (dochody własne, dotacja)

0 - koszty niekwalifikowane i koszty poza umową (naliczony podatek VAT odwrotne obciążenie)

Dochody:

- których źródłem są środki z UE , także te otrzymane jako zaliczka lub refundacja wydatków wcześniej poniesionych klasyfikuje się do **§ 6257**

Wydatki:

- ponoszone w trakcie realizacji Projektu ze środków UE klasyfikujemy zgodnie z klasyfikacją budżetową z czwartą cyfrą **7,**
- ponoszone na realizację Projektu, stanowiące krajowy wkład publiczny klasyfikujemy zgodnie z klasyfikacją budżetową z czwartą cyfrą **9,**
- koszty niekwalifikowane i koszty Projektu poza umową klasyfikujemy zgodnie z klasyfikacją budżetową z czwartą cyfrą **0,**

Wykaz osób upoważnionych do dokonywania kontroli merytorycznej w zakresie realizowanego Projektu:
Nazwisko i imię oraz stanowisko służbowe:
Małgorzata Błaszczyk – Kierownik referatu IiGK
Marzena Wilk - podinspektor ds. inwestycji
Adam Kaczor – podinspektor ds. inwestycji

Wykaz osób upoważnionych do dokonywania kontroli formalno-rachunkowej w zakresie realizowanego Projektu:
Nazwisko i imię oraz stanowisko służbowe:
Monika Biziuk - podinspektor
Rachel Halina – inspektor
Krupa Katarzyna - inspektor
Byś Celina - skarbnik

Wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów finansowych:
Marek Rączka – Wójt Gminy Żyraków
Grzegorz Reguła – Z-ca Wójta

Wykaz osób upoważnionych do wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi:
Byś Celina – Skarbnik Gminy
Halina Rachel - inspektor

WÓJT
mgr inż. Marek Rączka