

**Zarządzenie Nr 125A/22**  
**Burmistrza Miasta Poręba**

**Z dnia 21.06.2022 r.**

**W sprawie : ZASAD EWIDENCJI KSIĘGOWEJ PROJEKTU „Śląskie. Przywracamy błękit.” Kompleksowa realizacja Planu ochrony powietrza dla województwa śląskiego. Współfinansowanego przez Europejską agencję wykonawczą ds. klimatu, infrastruktury i środowiska. Numer projektu: „LIFE20 IPE/PL/000007”**

**§ 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. Gmina złożyła wniosek aplikacyjny o uzyskanie dofinansowania na realizację projektu „Śląskie. Przywracamy błękit.” Kompleksowa realizacja Planu ochrony powietrza dla województwa śląskiego. Współfinansowanego przez Europejską Agencję Wykonawczą ds. klimatu, infrastruktury i środowiska. Czas trwania projektu: od 01/01/2022 do 31/12/2027. Finansowanie przez środki pochodzące z Unii Europejskiej to 95% kosztów kwalifikowanych projektu.
3. Polityka rachunkowości dla projektu ustalona zostaje zgodnie z nadrzędnymi zasadami rachunkowości.
4. Okresem obrachunkowym jest okres od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku budżetowego.
5. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
6. Za merytoryczną realizację zadań w ramach Projektu odpowiada Koordynator Projektu – Główny Specjalista ds. opracowywania projektów i pozyskiwania funduszy pomocowych z UE.
7. Koordynator informuje Referat Finansowo-Księgowy o wszelkich zdarzeniach mających wpływ na ewidencję księgową Projektu. Za zaksięgowanie dokumentów 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 Organ firmy Sputnik Software Sp. Z o.o. oraz program płacowy SYRIUSZ firmy Sygnity S.A.
9. Księgi rachunkowe operacji prowadzi się zgodnie z wymogami prawa, rozdzielając księgowo strumienie środków pomocowych od 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 księgową na kontach syntetycznych i analitycznych służących do obsługi danego Projektu w ramach prowadzonych przez Urząd ksiąg rachunkowych.
10. Wyodrębnienie w ewidencji księgowej zadania współfinansowanego ze środków funduszy pomocowych polega na prowadzeniu kont analitycznych odpowiednio oznakowanych do Projektu.
11. Ewidencja analityczna dotycząca Projektu prowadzona jest w programie SYRIUSZ.
12. 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.

13. 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 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 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:

- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 229 – Rozrachunki publiczno-prawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 401 – Zużycie materiałów i energii
- 402 – Usługi obce
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe
- 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

W miarę potrzeb w czasie trwania projektu będą dodawane kolejne konta syntetyczne i analityczne.

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

Klasyfikacja dochodów:

Dział: 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Rozdział: 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu

Paragraf: 205 Dotacja celowa 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego

Dochody realizowane w ramach Projektu klasyfikuje się:

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

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

Klasyfikacja wydatków

Dział: 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Rozdział: 90005 Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu

Paragraf: 401 Wynagrodzenia osobowe pracowników

411 Składki na ubezpieczenia społeczne

412 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy

421 Zakup materiałów i wyposażenia

422 Zakup żywności

430 Zakup usług pozostałych

Wydatki realizowane w ramach Projektu klasyfikują się:

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

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

15. Dofinansowanie na realizację Projektu jest wypłacane w wysokości i terminach określonych w harmonogramach płatności stanowiących załączniki do umowy o dofinansowanie.
16. 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 06 84370002 0130 0910 7056 0026, 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.
17. 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.
18. Oryginały dokumentów księgowych, na podstawie których dokonywane są zapisy księgowe np. faktury zakupu, 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.

19. 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 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.

## § 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 2018 r., zmienionego Zarządzeniem Burmistrza Miasta Poręba nr 35/19 z dnia 11 marca 2019r., Zarządzeniem Burmistrza Miasta Poręba nr 16/20 z dnia 14 stycznia 2020r. oraz Zarządzeniem Burmistrza Miasta Poręba nr 70/2021 z dnia 31 marca 2021r.
3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

