

## ZARZĄDZENIE NR 334/2017

### BURMISTRZA STAREGO SĄCZA

z dnia 29 grudnia 2017 roku

**w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości i planu kont przy realizacji projektu pod nazwą „Ograniczenie niskiej emisji poprzez wymianę kotłów węglowych na wysokosprawne i niskoemisyjne kotły gazowe i biomasowe w Gminie Stary Sącz w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020”**

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz.694 z późn.zmianami ), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2010 r. nr 128 poz.861 z późniejszymi zmianami), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Z 2010 r. nr 38 poz.207 z późniejszymi zmianami) oraz na podstawie umowy o dofinansowanie projektu pod nazwą „Ograniczenie niskiej emisji poprzez wymianę kotłów węglowych na wysokosprawne i niskoemisyjne kotły gazowe i biomasowe w Gminie Stary Sącz w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020 „, na podstawie umowy Nr :RPMP.04.04.02-12-0216/17-00XVIII/335/FE/17 **zarządzam co następuje:**

#### § 1

Wprowadzam do stosowania w Urzędzie Miejskim w Starym Sączu politykę rachunkowości przy realizacji Projektu „Ograniczenie niskiej emisji poprzez wymianę kotłów węglowych na wysokosprawne i niskoemisyjne kotły gazowe i biomasowe w Gminie Stary Sącz w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020” stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

#### § 2

Zobowiązuję wszystkich pracowników Urzędu Miejskiego w Starym Sączu zaangażowanych w realizację projektu wymienionego w § 1 do zapoznania się z treścią wprowadzonej polityki rachunkowości oraz do jej stosowania.

#### § 3

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

#### § 4

Zarządzenie obowiązuje do prowadzenia ksiąg rachunkowych dla Projektu wymienionego w § 1 od 01 grudnia 2017 roku.

## **Załącznik Nr 1**

**Do Zarządzenia Nr 334/2017**

**Burmistrza Starego Sącza**

**z dnia 29 grudnia 2017 roku**

### **I. Obieg dokumentów oraz procedury kontroli finansowej.**

Dowody księgowe obejmują wnioski uczestników projektu o rozliczenie dotacji celowej obejmujące w szczególności kryteria wyboru inwestycji do finansowania lub dofinansowania oraz tryb postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposób jej rozliczenia w ramach projektu Regionalna polityka energetyczna .

Wnioski podmiotów ubiegających się o przyznanie dofinansowania składane są do sekretariatu Urzędu Miejskiego. Następnie są rejestrowane w systemie EZD SIDAS i przekazywane drogą elektroniczną oraz w wersji papierowej właściwemu pracownikowi merytorycznemu odpowiedzialnemu za realizację projektu.

Pracownikowi merytoryczny odpowiedzialny za realizację projektu dokonuje sprawdzenia złożonego wniosku z posiadana w tym zakresie dokumentacją dotyczącą realizowanego projektu( umową o dofinansowanie projektu, wytycznymi Komisji Europejskiej)Oryginały kompletnej dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją Projektu podlegają odrębnemu przechowywaniu przez Referat Finansowo-Budżetowy przez okres 5 lat od daty zamknięcia projektu. Następnie przekazywane są do archiwum zakładowego. Sprawozdania Rb-27 s i Rb-28 s sporządza Referat Finansowo-Budżetowy.

Wnioski o płatność oraz sprawozdania merytoryczne i finansowe sporządza pracownik merytoryczny odpowiedzialny za realizację wyżej wymienionego projektu.

### **II. Zasady wyodrębnienia ksiąg rachunkowych oraz plan kont dla ewidencji operacji dotyczących projektu „Ograniczenie niskiej emisji poprzez wymianę kotłów węglowych na wysokosprawne i niskoemisyjne kotły gazowe i biomasowe w Gminie Stary Sącz w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Małopolskiego na lata 2014-2020**

Dla celów projektu wyodrębniono następujący rachunek bankowy 23 8816 0001 2001 0007 5545 0033

Ewidencja i rozliczanie środków otrzymanych i związanych z projektem prowadzona jest zgodnie z : Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz.694 z późniejszymi zmianami ),Ustawą o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku ( Dz. U. nr 157 poz.1240 z późniejszymi zmianami), Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2010 r. nr 128 poz.861 z późniejszymi zmianami), Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Z 2010 r. nr 38 poz.207 z późniejszymi

zmianami), Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 20 poz. 103 z późniejszymi zmianami).

W budżecie Gminy do ewidencji środków Projektu stosuje się następujące konta syntetyczne:

133 – rachunek budżetu Gminy

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

240 – Pozostałe rozrachunki

901 – Dochody budżetu Gminy

902 – Wydatki budżetu Gminy

961 – Wynik wykonania budżetu Gminy

W ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej do ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją Projektu stosuje się konta syntetyczne wymienione w Zarządzeniu Nr 113/2012 Burmistrza Starego Sącza z dnia 12 czerwca 2012 roku dodając na potrzeby Projektu kolejne konta analityczne zgodnie z komputerową ewidencją księgową. Dokumentom księgowym nadaje się symbol ONE z kolejnym numerem ustalonym w sposób chronologiczny (decyduje data zajścia operacji gospodarczej). Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim przy użyciu programu finansowo-księgowego WF-FaKir dla Windows Firmy Softlab Trade Sp z o.o. z siedzibą przy ul. Olbrachta 94 w Warszawie. Operacji gospodarczych dokonuje się na podstawie oryginalnych dokumentów księgowych wymienionych w części I. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się uznanie za dokument księgowy kopii dokumentu potwierdzonego za zgodność z oryginałem. Potwierdzeń za zgodność z oryginałem dokonują upoważnieni pracownicy zgodnie ze swoimi kompetencjami. W odniesieniu do Projektu jednostka prowadzi odrębną ewidencję księgową. Wyodrębnienie środków Projektu następuje poprzez :

- prowadzenie odrębnego rachunku bankowego o numerze 23 8816 0001 2001 0007 5545 0033
- odrębny system ewidencji księgowej( odrębne konta analityczne , właściwa tylko dla projektu numeracja dowodów księgowych),
- odrębny zbiór dokumentów finansowo-księgowych,

Dokumenty dotyczące realizacji Projektu przechowywane są w oryginałach w jednostce realizującej zadanie w wydzielonych segregatorach. Ewidencję księgową oznacza się nazwą programu.

Zasady ochrony danych , a w szczególności metody zabezpieczenia dostępu do sytemu przetwarzania danych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera określa odrębne Zarządzenie Burmistrza Starego Sącza.

Księgi rachunkowe dla potrzeb prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej Projektu otwiera się w momencie wystąpienia pierwszej operacji gospodarczej i na początek każdego roku budżetowego realizacji Projektu, a zamyka się na koniec każdego kolejnego roku budżetowego i na dzień zakończenia realizacji Projektu. Wyodrębniona ewidencja księgową Projektu jest integralną częścią ewidencji księgowej prowadzonej w Gminie. Na koniec roku obrachunkowego zestawienie obrotów i sald dotyczące ewidencji projektu sumuje się z zestawieniami obrotów i sald działalności objętej rachunkowością Budżetu i Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej. W przypadku wystąpienia zaliczki na koniec roku budżetowego, na wyodrębnionym rachunku bankowym, zaliczka powyższa w

ostatnim dniu roku budżetowego zostaje przekazana na rachunek główny budżetu Gminy, a następnie w pierwszym dniu roboczym nowego roku budżetowego w tej samej wysokości zostaje przekazana na wyodrębniony rachunek bankowy projektu.

### **III. Zasady wyodrębniania dochodów i wydatków związanych z realizacją Projektu.**

1. Dofinansowanie przyznane Gminie na podstawie umowy dotacji pomiędzy Zarządem Województwa Małopolskiego (zwanym Instytucją Zarządzającą RPO WM) a Gminą Stary Sącz stanowi dochód budżetu Gminy, który ujmowany jest w księgach budżetu (kasowo) i uchwale budżetowej.

2. Dochody i wydatki podlegają wyodrębnieniu przez zastosowanie właściwej klasyfikacji budżetowej tj. Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska rozdział 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu .

Wyróżnikiem źródeł pochodzenia dochodu i finansowania wydatku jest czwarta cyfra paragrafu .