

ZARZĄDZENIE NR 596/22
BURMISTRZA MIASTA BIELSK PODLASKI

z dnia 1 sierpnia 2022 r.

w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla zadania „Instalacja ogniw fotowoltaicznych dla budynków mieszkalnych w Bielsku Podlaskim” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020

Na podstawie art. 10 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021r. poz. 217, poz. 2105, poz. 2106; z 2022 r. poz. 1488), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021r., poz. 305, poz. 1236, poz. 1535, poz. 1773, poz. 1927, poz. 1981, poz. 2270, z 2022r. poz. 583, poz. 655, poz. 1079, poz. 1283) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (Dz. U. z 2020r., poz. 342)

§ 1. Wprowadzam Instrukcję w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia, obiegu i przechowywania dokumentacji dla Projektu „Instalacja ogniw fotowoltaicznych dla budynków mieszkalnych w Bielsku Podlaskim” Nr Projektu WND-RPPD.05.01.00-20-0886/20 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V. Gospodarka niskoemisyjna, Działania 5.1 Energetyka oparta na odnawialnych źródłach energii zwaną dalej „Instrukcją”, stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wprowadzam Plan kont dla Projektu „Instalacja ogniw fotowoltaicznych dla budynków mieszkalnych w Bielsku Podlaskim” Nr Projektu WND-RPPD.05.01.00-20-0886/20 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V. Gospodarka niskoemisyjna, Działania 5.1 Energetyka oparta na odnawialnych źródłach energii, stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3. W zakresie nieuregulowanym w niniejszym zarządzeniu stosuje się odpowiednio zasady określone w Zarządzeniu Nr 524/22 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 16 lutego 2022r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienionym Zarządzeniem nr 542/22 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 31 marca 2022r. oraz Zarządzeniem nr 594/22 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 1 sierpnia 2022r. w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości.

§ 4. Zobowiązuję pracowników odpowiedzialnych za zarządzanie projektem do przestrzegania postanowień zawartych w Instrukcji.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do Projektu od początku jego realizacji.

Burmistrz Miasta

Jarosław Borowski

INSTRUKCJA

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu dokumentowania, obiegu i przechowywania dokumentacji

Instrukcja określa:

- 1) Zasady realizacji Projektu,
- 2) Zasady dokumentowania i obiegu dokumentów finansowo – księgowych
- 3) Zasady rachunkowości,
- 4) Zasady rozliczania i sprawozdawczość Projektu.
- 5) Zasady gromadzenia i przechowywania dokumentacji Projektu,
- 6) Plan kont dla Projektu.

I. Zasady realizacji Projektu

§ 1. Zasady dotyczą projektu: „Instalacja ogniw fotowoltaicznych dla budynków mieszkalnych w Bielsku Podlaskim” Nr Projektu WND-RPPD.05.01.00-20-0886/20 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V. Gospodarka niskoemisyjna, Działania 5.1 Energetyka oparta na odnawialnych źródłach energii.

§ 2. 1. Rozpoczęcie realizacji projektu to data podpisania umowy na dofinansowanie tj. 14-09-2021 r., natomiast zakończenie finansowe realizacji projektu to 30.11.2022r.

2. Beneficjent to podmiot będący stroną umowy – Miasto Bielsk Podlaski,
3. Grantobiorca – mieszkaniec zakwalifikowany do udziału w Projekcie,
4. Grantodawca – Miasto Bielsk Podlaski udzielające grantów na realizację inwestycji przez mieszkańców.

§ 3.1. Całkowita wartość projektu wynosi 1.999.557 PLN (słownie: jeden milion dziewięćset dziewięćdziesiąt dziewięć tysięcy pięćset pięćdziesiąt siedem złotych).

2. Całkowite wydatki kwalifikowane w ramach projektu wynoszą 1.999.557,00 PLN (słownie: jeden milion dziewięćset dziewięćdziesiąt dziewięć tysięcy pięćset pięćdziesiąt siedem złotych 00/100), w tym na inspektora nadzoru inwestorskiego 39.207,00 PLN (słownie trzydzieści dziewięć tysięcy dwieście siedem złotych 00/100), z zastrzeżeniem, że nie mogą przekroczyć 2% bezpośrednich wydatków kwalifikowalnych Projektu grantowego, w szczególności:

- 1) Dofinansowanie z budżetu środków europejskich w wysokości 1.299.712,05 PLN (słownie: jeden milion dwieście dziewięćdziesiąt dziewięć tysięcy siedemset dwanaście złotych 05/100), co stanowi nie więcej niż 65,00% poniesionych kosztów kwalifikowanych projektu grantowego operacji, z czego dofinansowanie przeznaczone na granty wynosi 1.274.227,50 zł, a na inspektora nadzoru inwestorskiego 25.484,55 zł

- 2) wkład własny wynosi 699.844,95 PLN (słownie: sześćset dziewięćdziesiąt dziewięć tysięcy osiemset czterdzieści cztery złote 95/100).

3. W przypadku niepełnego wydatkowania środków z dotacji celowej, przekazanych w formie zaliczki, Miasto zobowiązane jest do zwrotu niewykorzystanej do końca

roku kwoty, w terminie do **15 stycznia** roku następnego na rachunek bankowy IZ RPOWP (Urzędu Marszałkowskiego).

§ 4.1. Projekt będzie realizowany przez jednostkę – Urząd Miasta Bielsk Podlaski.

2. Do obsługi Projektu wyodrębniony został rachunek bankowy: Miasto Bielsk Podlaski „Instalacja ogniw fotowoltaicznych dla budynków mieszkalnych w Bielsku Podlaskim” nr RPO 05,01,00-20-0886/20 w Banku Spółdzielczym w Brańsku Nr 47 8063 0001 0070 0707 4095 0091.
3. Operacje bankowe dokonywane za pośrednictwem rachunku bankowego są wolne od opłat, rachunek bankowy jest oprocentowany zgodnie z umową.

II Zasady dokumentowania i obiegu dokumentów finansowo – księgowych

§ 5.1. Przyjmuje się, iż wypłata grantów mieszkańcom odbywać się będzie zgodnie z rozdziałem 9 Regulaminu udzielania dofinansowania w postaci refundacji kosztów poniesionych na montaż instalacji odnawialnych źródeł energii: instalacji fotowoltaicznych na terenie miasta Bielsk Podlaski w ramach projektu pt: „Instalacja ogniw fotowoltaicznych dla budynków mieszkalnych w Bielsku Podlaskim”.

2. Komórka merytorycznie odpowiedzialna za realizację projektu po sprawdzeniu i zatwierdzeniu wniosku o wypłatę grantu sporządza pismo w sprawie wypłaty grantu grantobiorcom.
3. Sprawdzenie merytoryczne polega na ustaleniu zgodności danych ze stanem faktycznym i potwierdzeniu, czy dana operacja faktycznie wystąpiła i czy została przeprowadzona prawidłowo.
4. Pracownik Referatu Finansowo - Budżetowego sprawdza dokumenty pod względem formalnym i rachunkowym, kwalifikuje do wypłaty oraz sporządza przelewy bankowe.
5. Po zatwierdzeniu do wypłaty, sporządza się dokument płatniczy.

III. Zasady rachunkowości

§ 6. Zadaniem rachunkowości jest ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych według określonych zasad zgodnych z przepisami prawa. Ewidencja ma być jasna, rzetelna i prawidłowa. Ewidencja księgowa winna być prowadzona na wyodrębnionych kontach, związanych wyłącznie z realizowanym Projektem. Obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji ma na celu umożliwienie szybkiego odnalezienia konkretnej operacji w księgach beneficjenta, poprzez analizę zapisów na kontach przypisanych do projektu.

Wyodrębniona ewidencja nie może polegać na prowadzeniu odrębnej księgowości.

W ramach wyodrębnionej ewidencji winne być ujęte koszty kwalifikowane i niekwalifikowane poniesione w ramach operacji i zadania.

- 1) Rokiem budżetowym jest rok kalendarzowy,
- 2) W księgach rachunkowych danego roku budżetowego należy ująć wszystkie operacje finansowe i gospodarcze, niezależnie od terminu zapłaty,
- 3) Salda bilansu zamknięcia zawsze są saldami początkowymi roku następnego,
- 4) Dla zadania „Instalacja ogniw fotowoltaicznych dla budynków mieszkalnych w Bielsku Podlaskim” prowadzi się odrębny zbiór dowodów księgowych.
- 5) Wydzielono ewidencję kont syntetycznych i analitycznych na których prowadzona będzie ewidencja wydatków i kosztów,
- 6) Wydruk zestawienia stanów kont syntetycznych i analitycznych Projektu - na koniec miesiąca w którym były dokonywane operacje gospodarcze,

- 7) Wydruk zestawienia obrotów na kontach syntetycznych i analitycznych - na koniec miesiąca w którym były dokonywane operacje gospodarcze i w okresach wymaganych harmonogramem o płatność,
- 8) Konta analityczne tworzone będą w miarę potrzeb, podczas realizacji Projektu, z zachowaniem przyjętych zasad,
- 9) Przyjmuje się sposób dekretnowania dowodów księgowych w dz. 900, rozdz. 90005 § 6057 i § 6059 wydatki w zakresie inspektora nadzoru oraz 90005 § 6237 wydatki w zakresie wypłaty grantów oraz dz. 900, rozdz. 90005 § 6257 dochody według wzoru w tabeli poniżej.

Księgowanie w organie (j.s.t.)

Lp.	Rejestr	Rodzaj operacji finansowej	Numer konta Wn	Numer konta Ma
1.	Budżetu	Zasilenie wyodrębnionego rachunku	140-1	133-1
2.	Wyodrębniony nr 52	Wpływ środków z budżetu Przebieganie środków do budżetu	133-52 140-52	140-52 133-52
3.	Wyodrębniony nr 52	Wydatki budżetu	223-52	133-52
4.	Wyodrębniony nr 52	Sprawozdania Rb 28S	902-52	223-52
5.	Wyodrębniony nr 52	Wpływ środków – dofinansowanie z EFRR	133-52	901-52
6.	Wyodrębniony nr 52	Zwrot niewykorzystanej dotacji	901-52	133-52
7.	Budżetu	Przebieganie na koniec roku	901-52 961-1	961-1 902-52
8.	Wyodrębniony nr 52	Odsetki bankowe	133-52	901-52
9.	Budżetu	Przeniesienie nadwyżki lub niedoboru na skumulowany wynik budżetu	960-1 961-1	961-1 960-1

Księgowanie w jednostce budżetowej (urząd)

Lp.	Rejestr	Rodzaj operacji finansowej	Numer konta Wn	Numer konta Ma
1.	Wyodrębniony nr 52	Przekazanie grantu Grantobiorcy na podstawie złożonego wniosku	224-113	130-52
2.	Wyodrębniony nr 52	Zapłata faktury inspektora nadzoru inwestorskiego	402 201-1- nr kontrahenta	201-1- nr kontrahenta 130-52
3.	Wyodrębniony nr 52	Sprawozdanie Rb 28S	130-52	800-1-2

IV. Zasady rozliczania i sprawozdawczość Projektu

§ 7.1. W wyniku realizacji projektu „Instalacja ogniw fotowoltaicznych dla budynków mieszkalnych w Bielsku Podlaskim” Nr Projektu WND-RPPD.05.01.00-20 - 0886/20 sporządza się następujące dokumenty własne:

- 1) wniosek o płatność - sporządza referat Inwestycji i Zamówień Publicznych w uzgodnieniu z referatem Finansowo – Budżetowym, zgodnie z umową i wytycznymi. Dokumenty, które należy dołączyć do wniosku o płatność określa umowa.
- 2) sprawozdania kwartalne, roczne i końcowe - sporządza referat Inwestycji i Zamówień Publicznych w uzgodnieniu z referatem Finansowo – Budżetowym.

V. Zasady gromadzenia i przechowywanie dokumentacji Projektu

§ 8.1. Pełna dokumentacja przetargowa z przeprowadzonych postępowań zgodnie z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych, umowy z grantobiorcami przechowywana jest w referacie Inwestycji i Zamówień Publicznych i przechowywana będzie zgodnie z umową o dofinansowanie projektu przez okres dwóch lat od dnia 31 grudnia roku następującego po złożeniu do Komisji Europejskiej zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwa.

2. Oryginały dokumentów finansowych przechowywane są w Referacie Finansowo – Budżetowym przez okres wskazany w ust. 1.
3. IZ RPOWP informuje Beneficjanta o dacie rozpoczęcia okresu, o którym mowa w ust. 1.

**Zasady funkcjonowania kont przyjętych do realizacji projektu
pn: „Instalacja ogniw fotowoltaicznych dla budynków mieszkalnych
w Bielsku Podlaskim”**

Konta bilansowe organu

133-52 Rachunek wydzielony do obsługi projektu, subkonto dochodów budżetu,
140-52 Zasilenie rachunku projektowego,
223-52 Rozliczenie wydatków budżetowych projektu „Instalacja ogniw fotowoltaicznych dla budynków mieszkalnych w Bielsku Podlaskim”,
901-52 Dochody budżetu „Instalacja ogniw fotowoltaicznych dla budynków mieszkalnych w Bielsku Podlaskim”
902-52 Wydatki budżetu „Instalacja ogniw fotowoltaicznych dla budynków mieszkalnych w Bielsku Podlaskim”
961-1 Wynik wykonania budżetu.

Konta bilansowe jednostki

130-52 Rachunek bieżący jednostki dla Projektu „Instalacja ogniw fotowoltaicznych dla budynków mieszkalnych w Bielsku Podlaskim”,
201-1 Rozrachunki z dostawcami „Instalacja ogniw fotowoltaicznych dla budynków mieszkalnych w Bielsku Podlaskim”,
224-113 Dotacja grantobiorcom w ramach „Instalacja ogniw fotowoltaicznych dla budynków mieszkalnych w Bielsku Podlaskim”,
800 Fundusz jednostki
810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konta analityczne będą tworzone według potrzeb z zachowaniem przejrzystości zapisów dotyczących realizacji projektu.

Konta organu funkcjonują zgodnie z zasadami określonymi z Załączniku Nr 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 2020 poz. 342)

Ewidencja księgową dla Projektu „Instalacja ogniw fotowoltaicznych dla budynków mieszkalnych w Bielsku Podlaskim”, prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, poprzez nadanie kodu rachunkowego. Dla realizacji projektu

prowadzony jest wyodrębniony rejestr nr 52. Kodem tym jest nadanie kontom syntetycznym rozszerzenia w postaci cyfr. Dla kont jednostki oraz organu rozszerzenie to ...-52.

Konta organu:

Konto 133 – „Rachunek budżetu”

Konto 133-52 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu (subkonto dochodów). Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami księgowości banku.

Na stronie Wn konta ujmuje się m.in. wpływ środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w korespondencji z kontem 901-52.

Na stronie Ma konta ujmuje się wydatki realizowane w ramach projektu w korespondencji z kontem 223-52 oraz zwroty niewykorzystanych środków do budżetu UE (901-52)

Konto 901 – „Dochody budżetu”

Konto 901-52 służy do ewidencji dochodów budżetu z tytułu dotacji celowej przeznaczonej na realizację projektu „Instalacja ogniw fotowoltaicznych dla budynków mieszkalnych w Bielsku Podlaskim”.

Na stronie Ma konta, ujmuje się dochody budżetu pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, w korespondencji z kontem 133-52 (rachunek wskazany w umowie).

Saldo konta 901-52 po stronie Ma oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetowych za dany rok.

Na stronie Wn konta ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961-1.

Konto 902 – „Wydatki budżetu”

Konto 902-52 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu na realizację projektu „Instalacja ogniw fotowoltaicznych dla budynków mieszkalnych w Bielsku Podlaskim”.

Na stronie Wn konta 902-52 ujmuje się wydatki jednostki budżetowej, poniesione za realizację projektu „Instalacja ogniw fotowoltaicznych dla budynków mieszkalnych w Bielsku Podlaskim”, w korespondencji z kontem 223-52.

Saldo Wn konta 902-52 oznacza sumę dokonanych wydatków w ramach projektu za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902-52 przenosi się na konto 961-1.

Konto 961 – „Wynik wykonania budżetu”

Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu czyli deficytu lub nadwyżki. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902-52.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901-52.

Konta jednostki

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130-52 służy do ewidencji wydatków poniesionych przez jednostkę realizującą projekt - Urząd Miasta - "Instalacja ogniw fotowoltaicznych dla budynków mieszkalnych w Bielsku Podlaskim"

Na stronie Wn konta (130-52) ujmuje się przeniesienie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania w korespondencji z kontem 800-1-2.

Na stronie Ma konta (130-52) ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych) w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 2.

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 130-52 powinna zapewnić podział na realizowane wydatki, zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201-1-... jest przeznaczone do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług w tym zaliczek na poczet dostaw, robót i usług na realizację zadania „Instalacja ogniw fotowoltaicznych dla budynków mieszkalnych w Bielsku Podlaskim”.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje się za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według poszczególnych rodzajów działalności w podziale na kontrahentów.

Na koncie 201 w zakresie bieżących i terminowych rozliczeń ewidencjonuje się poszczególne operacje na bieżąco. Faktury będące kosztem danego miesiąca z datą wpływu do księgowości do dnia 8 następnego miesiąca powinny być doksiegowane do kosztów miesiąca którego dotyczą.

Konto 224 – „ Rozliczenie dotacji budżetowych”

Konto 224-113 służy do ewidencji i rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się wartość przekazanych dotacji w ciągu roku budżetowego w ramach projektu „Instalacja ogniw fotowoltaicznych dla budynków mieszkalnych w Bielsku Podlaskim” w korespondencji z kontem 130-52.

Na stronie Ma konta 224-113 ujmuje się rozliczenie udzielonych dotacji w korespondencji z kontem 810.

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Ma konta 800-1-2 ujmuje się przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130-25.

Konto 810 – „Dotacje budżetowe oraz środki na inwestycje”

Wn konta 810 służy do ewidencji równowartości dokonanych wydatków majątkowych objętych planem finansowym w korespondencji z kontem 800-1-4. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda, przenosi się je na konto 800-2-4

Konta pozabilansowe

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Konto to służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków projektu ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.