

ZARZĄDZENIE NR FN.30.2024
BURMISTRZA MIASTA REDY

z dnia 10 maja 2024 r.

w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miasta w Redzie w zakresie prowadzenia wyodrębnionej rachunkowości przy realizacji Projektu „Opracowanie Miejskiego Planu Adaptacji do zmian klimatu dla Gminy Miasto Reda” dofinansowanego z środków funduszy Unii Europejskiej.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) i 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 r. poz. 342) oraz w związku z umową nr FENX.02.04-IW.01-0004/23^{”#} z dnia 23 kwietnia 2024 roku o dofinansowanie Projektu „Opracowanie Miejskiego Planu Adaptacji do zmian klimatu dla Gminy Miasto Reda” w ramach działania FENX.02.04 Adaptacja do zmian klimatu, zapobieganie klęskom i katastrofom, typ projektów: Opracowanie planów adaptacji do zmian klimatu, priorytetu FENX.02 Wsparcie sektorów energetyka i środowisko z EFRR, programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027, zwanym dalej „Projektem”, Burmistrz Miasta Redy zarządza, co następuje:

§ 1. 1. Wprowadza się wyodrębnioną ewidencję księgową dla projektu „Opracowanie Miejskiego Planu Adaptacji do zmian klimatu dla Gminy Miasto Reda”.

2. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu (zadania) ma na celu i służy uzyskaniu informacji wymaganych w zakresie sprawozdawczości budżetowej oraz finansowej projektu oraz kontroli i rozliczenia wykorzystanych środków na realizację projektu oraz wydatków podlegających refundacji z funduszy europejskich, w szczególności na potrzeby komórki organizacyjnej realizującej projekt, która jest odpowiedzialna za prawidłowe i terminowe składanie wniosku o płatność.

3. Ewidencję księgową operacji gospodarczych dla projektu prowadzi się zgodnie z wykazem i zasadami funkcjonowania kont przyjętymi w dokumentacji opisującej zasady prowadzenia rachunkowości budżetu samorządu terytorialnego i Urzędu Miasta w Redzie zgodnie z Zarządzeniem nr 44.FN.2017 Burmistrza Miasta Redy z dnia 29 grudnia 2017 r. ze zmianami.

4. Ewidencja zdarzeń księgowych dla projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych związanych z realizacją projektu, w szczególności kosztów, wydatków i przychodów oraz w sposób przejrzysty umożliwiając powiązanie płatności z dokonywanymi wydatkami w ramach dofinansowania, a także identyfikację dowodów na podstawie, których dokonano płatności.

5. Ewidencja zdarzeń na wyodrębnionych kontach kosztów i wydatków z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej (w paragrafach z odpowiednią czwartą cyfrą „7”, „9”, „0”) winna nastąpić w momencie ujęcia zdarzenia w księgach rachunkowych, w tym także tej części wydatków, które podlegają refundacji (dofinansowaniu zgodnie z umową) niezależnie od tego, w jakim okresie ta refundacja nastąpi.

6. Ewidencja płatności – dofinansowania ze środków publicznych pochodzących z budżetu środków europejskich:

6.1.ZALICZKA - ewidencja operacji pieniężnych związanych z otrzymaną zaliczką dokonywana jest na rachunku bankowym subkoncie budżetu jednostki samorządu terytorialnego o nr **71 1160 2202 0000 0006 0457 4045**. Dowody ww. ewidencji związane z obrotem otrzymują oznaczenie Wyciągi bankowe **WB71**. Ewidencje ujmuje się w księgach rachunkowych budżetu Gminy oznaczonych nr „0”.

6.2.REFUNDACJA - ewidencja operacji pieniężnych związanych ze zwrotem części faktycznie poniesionych i w całości zapłaconych wcześniej wydatków kwalifikowanych na realizację projektu (na podstawie wniosków o płatność) dokonywana jest na rachunku bankowym subkoncie budżetu jednostki samorządu terytorialnego o nr **64 1160 2202 0000 0006 0794 1623**. Dowody ww. ewidencji związane z obrotem otrzymują oznaczenie Wyciągi bankowe **WB64**. Ewidencje ujmuje się w księgach rachunkowych budżetu Gminy oznaczonych nr „0”.

7. Do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego związane z uzyskaniem dofinansowaniem i ujmowane w księgach rachunkowych Urzędu Miasta w ewidencji „5” przy zastosowaniu wyodrębnionej klasyfikacji budżetowej w dziale 855, w rozdziale 85516, w paragrafach z odpowiednią czwartą cyfrą „7”.

8. Obsługa płatności związanych z wydatkami na realizację projektu finansowanymi z otrzymanej zaliczki (zarówno wydatki klasyfikowane w paragrafach z odpowiednią czwartą cyfrą „7”, „9”, „0”) prowadzona jest na wyodrębnionym rachunku bankowym wydatków nr **98 1160 2202 0000 0006 0457 7342** i ujmowana w księgach rachunkowych Urzędu Miasta w odrębnej ewidencji „6” przy zastosowaniu wyodrębnionego kodu na końcu obowiązującej klasyfikacji budżetowej - 0098. Dowody ww. ewidencji związane z obrotem otrzymują oznaczenie Wyciągi bankowe **WB98**.

9. Obsługa płatności związanych z wydatkami na realizację projektu podlegającymi refundacji w ramach rozliczania projektu (zarówno wydatki klasyfikowane w paragrafach z odpowiednią czwartą cyfrą „7”, „9”, „0”) prowadzona jest na wyodrębnionym rachunku bankowym wydatków nr **51 1160 2202 0000 0006 0794 2342** i ujmowana w księgach rachunkowych Urzędu Miasta w odrębnej ewidencji „6” przy zastosowaniu wyodrębnionego kodu na końcu obowiązującej klasyfikacji budżetowej -0051. Dowody ww. ewidencji związane z obrotem otrzymują oznaczenie Wyciągi bankowe **WB51**.

10. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonym wnioskiem o dofinansowanie projektu, podpisaną umową i harmonogramem realizacji, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych oraz sprawdzonych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzonych do zapłaty dokumentów finansowo-księgowych.

11. Przy realizacji projektu stosuje się procedury kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta w Redzie zgodnie z Zarządzeniem nr FN.24.2019 Burmistrza Miasta Redy z dnia 14 sierpnia 2019 roku ze zmianami.

12. Opisu w wymaganym zakresie i udokumentowanego sprawdzenia dokumentu księgowego można dokonać na załączonym załączniku, co należy w takiej sytuacji wskazać na oryginale dokumentu księgowego wraz z numerem umowy o dofinansowanie, którego wydatek dotyczy. Obie kartki (dokument księgowy i załącznik) należy trwale spiąć. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące realizacji zadania w ramach projektu powinny być opisane tak, aby widoczny był związek z zadaniem wskazanym w umowie o dofinansowanie oraz zgodnie z Załącznikiem nr 2 *Innymi wymaganiami niezbędnymi w celu prawidłowej realizacji projektu w zakresie dokumentowania ponoszonych wydatków* do dokumentu *Zalecenia w zakresie wzoru wniosku o płatność beneficjenta w ramach programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027*.

13. Dowód księgowy dokumentujący poniesiony wydatek w ramach projektu powinien zawierać

w opisie, co najmniej:

- opis zamówienia, którego dotyczy wydatek,
- nazwę projektu i numer umowy o dofinansowanie,
- pozycję harmonogramu rzeczowego (wskazywać zadanie), które finansowane jest daną fakturą,
- klasyfikacja budżetowa i podział wydatku na poszczególne źródła finansowania,
- kategorię kosztów (koszty bezpośrednie, koszty pośrednie)
- kwotę wydatków kwalifikowalnych z wyszczególnieniem vat (jeśli jest kwalifikowalny)
- pieczątki i podpisy potwierdzające przeprowadzenie kontroli merytorycznej osoby udzielającej zamówienia oraz koordynatora projektu potwierdzającego wydatek kwalifikowany za zgodność z umową o dofinansowanie,
- pieczętkę i podpis potwierdzający przeprowadzenie kontroli formalno-rachunkowej przez osobę wskazaną do obsługi księgowej w projekcie,
- podpisy osób upoważnionych do zatwierdzenia operacji gospodarczej

14. Dokumentację związaną z realizacją projektu przechowuje się przez okres wskazany w rozporządzeniu nr 2021/1060, tj. okres pięciu lat od dnia 31 grudnia roku, w którym nastąpiła ostatnia płatność na rzecz Gminy Miasto Reda, z zastrzeżeniem konieczności dłuższego przechowywania dokumentów w sytuacjach wskazanych w ust. 3 – 5 umowy nr FENX.02.04-IW.01-0004/23^{”#} z dnia 23 kwietnia 2024 roku o dofinansowanie Projektu. Bieg okresu przechowywania może zostać zawieszony, w przypadkach określonych w art. 82 ust. 2 rozporządzenia nr 2021/1060, o czym Instytucja Wdrażająca informuje Beneficjenta Gminę Miasto Reda.

§ 2. Zarządzenie wprowadza się na czas trwania projektu, co oznacza okres realizacji rzeczowo-finansowej projektu „**Opracowanie Miejskiego Planu Adaptacji do zmian klimatu dla Gminy Miasto Reda**” w ramach działania FENX.02.04 Adaptacja do zmian klimatu, zapobieganie klęskom i katastrofom, typ projektów: Opracowanie planów adaptacji do zmian klimatu, priorytetu FENX.02 Wsparcie sektorów energetyka i środowisko z EFRR, programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027 oraz na wymagany okres przechowywania danych wskazany w Umowie o dofinansowaniu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 26.10.2023 roku.

Burmistrz Miasta



Mateusz Richert