

**ZARZĄDZENIE NR 344/20**  
**BURMISTRZA STRONIA ŚLĄSKIEGO**

z dnia 25 września 2020 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont dla projektu „Ziemia Kłodzka – czyste powietrze (wymiana wysokoemisyjnych źródeł ciepła w budynkach i lokalach mieszkalnych na terenie Gminy Bystrzyca Kłodzka, Kłodzko, Łądek Zdrój, Międzylesie, Radków, Stronie Śląskie, Stoszowice)” nr projektu: RPDS.03.03.01-02-0026/19.**

Na podstawie art. 4 i art. 10 ust. 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) oraz 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), **Burmistrz Stronia Śląskiego zarządza, co następuje:**

§ 1. W związku z podpisaniem umowy Partnerskiej z Gminą Kłodzko z siedzibą w Kłodzku, ul. Stefana Okrzei 8a, 57-300 Kłodzko z dnia 12.03.2019r. współfinansowanej ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) o nazwie „**Ziemia Kłodzka – czyste powietrze (wymiana wysokoemisyjnych źródeł ciepła w budynkach i lokalach mieszkalnych na terenie Gminy Bystrzyca Kłodzka, Kłodzko, Łądek Zdrój, Międzylesie, Radków, Stronie Śląskie, Stoszowice)**” – w ramach Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014 – 2020 (RPO WD 2014-2020) wprowadza się zasady rachunkowości, obieg dokumentów, procedurę kontroli finansowej w Gminie Stronie Śląskie zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia. Projekt realizowany w ramach umowy partnerskiej numer projektu **RPDS.03.03.01-02-0026/19.**

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Stronie Śląskie.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

**Dariusz Chromiec**

## § 1. Postanowienia ogólne

Zarządzenie dotyczy ustalania zasad dla następującego projektu:

**„Ziemia Kłodzka – czyste powietrze (wymiana wysokoemisyjnych źródeł ciepła w budynkach i lokalach mieszkalnych na terenie Gminy Bystrzyca Kłodzka, Kłodzko, Łądek Zdrój, Międzylesie, Radków, Stronie Śląskie, Stoszowice)”**

**Umowa partnerska** z dnia 12.03.2019 z Gminą Kłodzko

Lider Partnerstwa - Gmina Kłodzko

Partner nr 5<sup>2</sup> - Gmina Stronie Śląskie

## § 2. Postanowienia dotyczące zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont

1. Projekt realizowany jest przez Lidera Gminę Kłodzko.
2. Partnerem nr 5 jest Gmina Stronie Śląskie, która jest odpowiedzialna za zarządzanie projektem.
3. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej dla projektu realizowanego na podstawie Umowy partnerskiej z dnia 12.03.2019 r.
4. Dla potrzeb realizacji projektu został otwarty wyodrębniony rachunek bankowy o numerze 74 9588 0004 0000 1850 2000 0420 w GBS w Strzelinie o/Stronie Śląskie. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby określone w karcie wzorów podpisów do umowy bankowości elektronicznej.
5. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą podpisu elektronicznego systemu na podstawie dowodów księgowych stwierdzających konieczność dokonania przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.
6. Realizacja wydatków następuje zgodnie z umową partnerską, podpisanymi umowami i harmonogramami na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
7. Zasady kontroli finansowej, postępowania w zakresie sporządzania, obiegu oraz przechowywania i zabezpieczania dowodów finansowo-księgowych, szczególne zasady gospodarowania środkami unijnymi odbywa się na podstawie Zarządzenia Burmistrza Stronia Śląskiego nr 183/19 z dnia 31.10.2019 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminy z późn. zmianami.
8. W ramach ksiąg Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim wyodrębniono ewidencję księgową dla operacji w ramach projektu poprzez wprowadzenie dziennika **31 Ziemia Kłodzka Czyste Powietrze** oraz  **kodu ZKCP** (rodzaj zadania).
9. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową w systemie RADIX.
10. Każdy użytkownik programu posiada indywidualne hasło zabezpieczające dostęp do wprowadzenia danych.
11. Operacje w zakresie dochodów i wydatków ujmowane są w księgach rachunkowych w rozbiciu na środki europejskie i środki z budżetu państwa z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej. Przy kwalifikowaniu środków pomocowych na działy, rozdziały i paragrafy stosuje się obowiązującą klasyfikację budżetową. Dla niniejszej operacji wydatki klasyfikuje się w dziale 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu, paragraf 401X,411X,412X,430X,441X – gdzie X oznacza właściwą czwartą cyfrę określającą finansowanie zadania. W związku z powyższym do realizacji projektu stosuje się
  - §cyfrę 7 dla środków z EFS (70%)
  - §cyfrę 9 dla środków z BP (30%)
  - §cyfrę 0 dla kosztów niekwalifikowalnych

### § 3. Ewidencja księgową.

#### 1. Wykaz kont dla budżetu Gminy Stronie Śląskie (Organ)

Księgi Organu Gminy Stronie Śląskie prowadzone są zgodnie z Zarządzeniem 183/19 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 31 października 2019 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminy Stronie Śląskie (ze zm.)

#### 2. Wykaz kont dla Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim

##### 1. Konta bilansowe

##### **Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**

130 - Rachunek bieżący jednostki

##### **Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia**

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

225 - Rozrachunki z budżetami

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

240 - Pozostałe rozrachunki

##### **Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

404 – Wynagrodzenia

409- Pozostałe koszty rodzajowe

##### **Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty**

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

##### **Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

800 - Fundusz jednostki

860 - Wynik finansowy

Typowe zapisy na kontach:

L.P.	Treść operacji	WN	MA
1	Wynagrodzenia brutto naliczone na listach płac na podstawie umów zlecenia i o dzieło	404	231
2	Potrącenia na listach płac obciążające pracownika z tytułu: a)zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych b)obligatoryjne potrącenia składki ubezpieczenia zdrowotnego, ubezpieczeń społecznych pracownika c)potrącenia dobrowolne wynagrodzeń w kwocie netto na rachunki bankowe pracowników	231 231 231	225 229 240
3	Składki ubezpieczenia społecznego pracowników płacone przez pracodawcę	405	229
3	Wpływ środków od Lidera na finansowanie kosztów realizacji zadań	130	720
4	Przelew dochodów budżetowych na konto Organu	222	130
5	Wpływ środków finansowych z Organu na realizację wydatków	130	223
6	Przelew na rachunek urzędu skarbowego pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	225	130
7	Przelew składek do ZUS	229	130
8	Przekazanie z rachunku bankowego wynagrodzeń w kwocie netto na rachunki bankowe pracowników	240	130
9	Wpływ odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	130	240
10	Przelew na rachunek bankowy Lidera Projektu zgromadzonych odsetek stanowiących	240	130

	dochód budżetu państwa		
11	Przebieganie na koniec roku sumy uzyskanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720	860
12	Przebieganie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych	800	222
13	Przebieganie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych	223	800
14	Przebieganie na koniec roku kosztów projektu	860	404,405

## 2. Konta pozabilansowe

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Typowe zapisy na kontach:

L.P.	Treść operacji	WN	MA
1	Plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany	980	
2	Równowartość zrealizowanych wydatków, wartość planu niezrealizowanego		980
3	Zaangażowanie wydatków, wartość umów, decyzji, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków w roku budżetowym		998
4	Równowartość sfinansowanych wydatków w danym roku budżetowym	998	
5	Wyksięgowanie na konto 999 na koniec roku zobowiązań, które nie zostały zapłacone w bieżącym roku a wcześniej były zaksięgowane na koncie 998 jako zaangażowanie wymagalne w bieżącym roku	998	
6	Zaangażowanie wydatków lat przyszłych oraz zaksięgowanie na koniec roku zaangażowania roku bieżącego niezrealizowanego w roku bieżącym		999
7	Wyksięgowanie na początku roku zaangażowania powstałego w latach poprzednich, kreującego zobowiązania wymagalne roku bieżącego	999	

## § 4. Przechowywanie i archiwizacja dokumentów projektu.

Urząd Miejski w Stroniu Śląskim zobowiązuje się do przechowywania dokumentacji związanej z realizowaną częścią Projektu w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

## § 5. Informacje uzupełniające.

Wykaz kont ujęty w niniejszym zarządzeniu może być każdorazowo modyfikowany lub uzupełniany w zależności od potrzeb oraz zmian wynikających z przepisów prawa i postanowień umowy. Wprowadzenie do ewidencji księgowej dodatkowych kont analitycznych nie wymaga zmiany niniejszego zarządzenia.