

ZARZĄDZENIE NR 120/36/2024
WÓJTA GMINY BOJSZOWY

z dnia 5 listopada 2024 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu pn.
"Kompleksowa modernizacja energetyczna obiektów komunalnych w zakresie
OZE wraz z magazynowaniem energii w Gminie Bojszowy" w ramach Fundusze
Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (Fundusz na rzecz Sprawiedliwej
Transformacji)

Na podstawie art. 10 ust 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120 ze zm.)

Wójt Gminy Bojszowy
zarządza

§ 1. Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane przez Gminę Bojszowy przy realizacji projektu pn. "Kompleksowa modernizacja energetyczna obiektów komunalnych w zakresie OZE wraz z magazynowaniem energii w Gminie Bojszowy" w ramach Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 dla Priorytetu: FESL.10.00-Fundusze Europejskie na transformację dla Działania FESL.10.06-Rozwój energetyki rozproszonej opartej o odnawialne źródła energii, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Ewidencja księgową dotyczącą niniejszego projektu została określona w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Do kwestii zasad rachunkowości dotyczących projektu nie uregulowanych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie zasady zawarte w obowiązującej polityce rachunkowości oraz planie kont dla budżetu Gminy Bojszowy oraz jednostki organizacyjnej – Urzędu Gminy.

§ 4. Zobowiązuje się osoby zaangażowane w realizację projektu do zapoznania się z treścią niniejszych zasad (polityki) rachunkowości oraz ścisłego ich przestrzegania.

§ 5. Wykonanie zasad (polityki) rachunkowości powierza się koordynatorowi projektu oraz Skarbnikowi Gminy.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Bojszowy

Adam Duczmal

SZCZEGÓLWE ZASADY PROWADZENIA EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

dla projektu pn. "Kompleksowa modernizacja energetyczna obiektów komunalnych w zakresie OZE wraz z magazynowaniem energii w Gminie Bojszowy"

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu pn. "Kompleksowa modernizacja energetyczna obiektów komunalnych w zakresie OZE wraz z magazynowaniem energii w Gminie Bojszowy" dofinansowanego w ramach Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 dla Priorytetu: FESL.10.00-Fundusze Europejskie na transformację dla Działania FESL.10.06-Rozwój energetyki rozproszonej opartej o odnawialne źródła energii.
2. Dla potrzeb realizowanego projektu Gmina posiada wyodrębniony rachunek bankowy o numerze 30 8435 0004 0000 0000 4444 0029 w Banku Spółdzielczym w Tychach - Filia Bojszowy pn. Kompleksowa modernizacja energetyczna obiektów komunalnych w zakresie OZE wraz z magazynowaniem energii w Gminie Bojszowy"
3. Beneficjentem środków finansowych w zakresie realizacji projektu jest Gmina Bojszowy, realizatorem Urząd Gminy w Bojszowach, ul. Gaikowa 35, 43-220 Bojszowy.
4. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Bojszowach. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu systemu komputerowego pod nazwą KSAT2000i. System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz.120 ze zm.). Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzanych danych.
5. Budżet projektu realizowany jest w następującym dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej:
Dział: 700 — Gospodarka mieszkaniowa
Rozdział: 70005 — Gospodarka gruntowa i nieruchomościami
w Referacie Infrastruktury Technicznej i Gospodarki Komunalnej (dalej Referat GK).
6. Wyodrębniona ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Wydatki ponoszone w ramach projektu klasyfikuje się w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. z czwartą cyfrą paragrafu
„7” - Płatności w zakresie budżetu środków europejskich
„9” – Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy
.1 - finansowanie z budżetu państwa
.2 - finansowanie z budżetu gminy
7. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią prawidłowo sporządzone dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej zwane dowodami źródłowymi. Każdy dowód księgowy musi odpowiadać określonym wymaganiom wynikającym z ustawy o rachunkowości, a w przypadku opodatkowania dostawy lub usługi podatkiem od towarów i usług (VAT) — z ustawą o podatku od towarów i usługi przepisów wykonawczych tej ustawy. Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych ujmuje się chronologicznie.
8. Każdy zewnętrzny dowód powinien być opatrzony datą wpływu, numerem rejestru faktur i podpisem osoby przyjmującej.
9. Każdy dowód księgowy wolny od błędów rachunkowych powinien odzwierciedlać rzeczywisty

przebieg operacji gospodarczej.

10. Księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz planu kont z zachowaniem zgodności wydatków z zatwierdzonym budżetem projektu.
11. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK — polecenie księgowania. Poprawianie zapisów w księgach rachunkowych należy dokonać poprzez korektę zapisów ujemnych na tych samych stronach kont na których nastąpił błędny zapis. Zapewni to prawidłową wysokość obrotów i czytelność zapisów księgowych.
12. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane poprzez skreślenie błędu i wpisanie poprawnej treści. Poprawione dane winny być opatrzone podpisem osoby dokonującej korekty.
13. Wszystkie dowody księgowe projektu muszą być prawidłowo opisane, tj. zgodnie z obowiązującym wytycznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Fundusze Europejskie dla Śląska 2021-2027.
14. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Każdy dowód księgowy winien być sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.
15. Pod względem merytorycznym dowody księgowe sprawdzają i kontrolują wyznaczeni pracownicy w Referacie GK, którzy dokonują kontroli tych dokumentów w zakresie zgodności z umową zawartą z wykonawcą zadania. Koordynator projektu lub osoba wyznaczona przez koordynatora, poświadczając faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte w dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie projektu i harmonogramem rzeczowo — finansowym.

Kontrolujący na dowód dokonania kontroli merytorycznej zamieszczają na odwrocie dokumentu klauzulę stwierdzającą dokonanie kontroli, a w szczególności umieszczają datę dokonania kontroli i własnoręczny podpis.
16. Kontrola formalno — rachunkowa polega w szczególności na sprawdzeniu czy dowód księgowy zawiera cechy wymienione w pkt 8, czy dokonano kontroli merytorycznej, czy dowód księgowy jest opatrzony odpowiednią klauzulą o dokonaniu tej kontroli oraz czy wynik dokonania kontroli merytorycznej umożliwia prawidłowe ujęcie zdarzenia gospodarczego w księgach rachunkowych. Zadaniem kontroli formalno-rachunkowej jest niedopuszczenie do księgowania dokumentu posiadającego wady formalne, rachunkowe i merytoryczne. Pod względem formalnym i rachunkowym dowody księgowe podpisywane są przez pracownika Referatu Finansowego i Podatków.
17. Dowody księgowe dotyczące projektu zatwierdza Wójt Gminy lub osoba przez niego upoważniona oraz Skarbnik lub osoba przez niego upoważniona.
18. Prawidłowo sporządzone, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty dokumenty stanowią podstawę do dokonania płatności.
19. Wszystkie dokumenty związane z finansową realizacją projektu przechowywane są w siedzibie Urzędu Gminy Bojszowy przez okres określony w umowie o dofinansowanie.
20. Ustala się, że do celów projektu prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową w programie finansowo-księgowym KSAT2000i poprzez wprowadzenie następujących zasad:
 - a) w polu „zadanie budżetowe” wpisuje się nazwę projektu tj.: KOMPLEKSOWE OZE

„Kompleksowa modernizacja energetyczna obiektów komunalnych w zakresie OZE wraz z magazynowaniem energii w Gminie Bojszowy”;

b) do kont syntetycznych wprowadza odrębną analitykę poprzez dodanie indywidualnego numeru opisanego nazwą KOMPLEKSOWE OZE.

21. Wprowadzenie zasad opisanych w ust. 20 ma zastosowanie do wszystkich kont analitycznych, które mogą wystąpić przy realizacji projektu. W przypadku wystąpienia nowego konta księgowego, którego nie zawarto w poniższej tabeli, zastosowanie mają wytyczne opisane w ust. 20, w związku z czym nie będzie konieczności podejmowania kolejnego zarządzenia, wprowadzającego zmiany do planu kont dla przedmiotowego projektu.

PLAN KONT dla projektu

Lp.	Treść	Strona	Strona
		Wn	Ma
1	Wpływ finansowania na rachunek bankowy projektu	1330-31	9010-023
2	Wpływ dotacji	130-D-123	221-123
	Przypis dotacji	221-123	720-123
3	Faktura, rachunek, inny koszt	401-10, 402-07, 403-02, 404-06, 405-05, 405-06, 409-04	201-012, 231-013, 225-013, 229-08, 234-04, 240-021, 240-032,
4	Zapłata: Faktury, rachunku, inny dok. wewnętrzny	201-012, 201-027, 231-013, 225-013, 229-08, 234-04, 240-021, 240-032	130-W-20
		810-015	800-025
5	Środki trwałe w budowie	080-10	201-027