

# **ZARZĄDZENIE Nr 169/2019**

**Prezydenta Miasta Ciechanów**

**z dnia 30 sierpnia 2019 roku**

**w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości przy realizacji projektu „Instalacja systemów odnawialnych źródeł energii na terenie Miasta Ciechanów, Gminy Gliniojeck, Gminy Opinogóra Górna i Gminy Strzegowo” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej IV „Przejście na gospodarkę niskoemisyjną” Działanie 4.1 „Odnawialne źródła energii (OZE)” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020**

Na podstawie art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.) oraz art. 40 ust. 1, 2, 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), Prezydent Miasta Ciechanów zarządza co następuje:

## § 1.

Ustala się szczegółowe zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Miasta Ciechanów i jednostki budżetowej – Urzędu Miasta Ciechanów przy realizacji projektu „Instalacja systemów odnawialnych źródeł energii na terenie Miasta Ciechanów, Gminy Gliniojeck, Gminy Opinogóra Górna i Gminy Strzegowo” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej IV „Przejście na gospodarkę niskoemisyjną” Działanie 4.1 „Odnawialne źródła energii (OZE)” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 zgodnie z Załącznikiem do niniejszego Zarządzenia.

## § 2.

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia sprawuje Skarbnik Miasta.

## § 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Ciechanów

/-/Krzysztof Kosiński

Załącznik  
do Zarządzenia nr 169/2019  
Prezydenta Miasta Ciechanów  
z dnia 30 sierpnia 2019 r.

**Szczegółowe zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu Miasta Ciechanów i jednostki budżetowej – Urzędu Miasta Ciechanów przy realizacji projektu „Instalacja systemów odnawialnych źródeł energii na terenie Miasta Ciechanów, Gminy Gliniojeck, Gminy Opinogóra Górna i Gminy Strzegowo”**

**współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej IV „Przejście na gospodarkę niskoemisyjną” Działanie 4.1 „Odnawialne źródła energii (OZE)” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020**

1. Rachunkowość budżetowa i jednostki w zakresie środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej prowadzona jest zgodnie z zapisami ustawy z dnia 29 września 1991 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2019 r. poz.351 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz.869 z późn. zm.), aktów wykonawczych do w/w ustaw oraz w oparciu o uregulowania zawarte w niniejszym Zarządzeniu.
2. Służby finansowe zobowiązane są stosować określone ustawą zasady rachunkowości dla jasnego, rzetelnego i wiernego wykorzystania i zarządzania środkami europejskimi.
3. Przy ustalaniu zasad prowadzenia ewidencji księgowej Projektu uwzględnia się zapisy umowy o dofinansowanie Nr RPMA.04.01.00-14-6872/16-00 w zakresie ewidencji księgowej w celu prawidłowego rozliczenia Projektu.
4. Na potrzeby Projektu otwiera się rachunki bankowe służące do ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu. Przy Urzędzie Miasta otwiera się rachunek środków własnych (na który, zgodnie z umowa wpłynie również refundacja) o numerze 02 1600 1462 1837 0686 3000 0065, przy: Organie” otwiera się rachunek zaliczkowy o numerze 18 1600 1462 1837 0686 3000 0068, przy czym rachunek zaliczkowy jest wspólny dla organu i jednostki budżetowej; na rachunku o numerze 25 1600 1462 1837 0686 3000 0039 gromadzone będą wpłaty mieszkańców oraz pozostałych beneficjentów projektu tytułem wkładu własnego.
5. Księgi jednostki budżetowej – Urzędu Miasta Ciechanów prowadzi się w Programie FK- Jednostka firmy REKORD SI Sp. z o.o..
  - 1) W celu wyodrębnienia wszystkich operacji związanych z Projektem , w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzanych w ramach Projektu, zdarzenia gospodarcze związane z Projektem ewidencjonowane są w sposób przejrzysty w ramach Dziennika Częściowego (Rejestru) o nazwie „018 OZE” w Oddziale 002 WYDATKI.
  - 2) Środki pochodzące z budżetu środków europejskich księguje się w taki sam sposób jak pozostałe środki budżetowe i wykazuje na kontach służących ewidencji innych środków także otrzymanych przez jednostkę budżetową na realizację wydatków przy zastosowaniu odpowiedniej klasyfikacji budżetowej.

- 3) W planie finansowym Urzędu Miasta Ciechanów wydatki na realizację Projektu ujęte są w Dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” Rozdziale 90005 „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu” par. 6057 poz. 01 (finansowane środkami z budżetu UE), Par. 6059 poz. 01 (finansowane środkami własnymi) oraz par. 6059 Poz. 05 (finansowane środkami z wpłat mieszkańców i instytucji, beneficjentów), par. 6307 (dotacja ze środków UE dla partnerów Gmin Opinogóra Górna, Strzegowo i Głinojeck)
- 4) W sprawozdawczości budżetowej wydatki ze środków europejskich wykazuje się w sprawozdaniu Rb-28S.
- 5) Jednostka budżetowa – Urząd Miasta ponosi wydatki bezpośrednio z odrębnych rachunków bankowych założonych na potrzeby Projektu, na który wpływają środki na wydatki, przy czym w sytuacji, gdy udzielana jest zaliczka, jednostka budżetowa i Organ prowadzą wspólny rachunek bankowy dla zaliczki w następującym zakresie:
  - a. W jednostce budżetowej:
    - Wpływ zaliczki ujmuje się jako środki na wydatki,
    - Płatności zobowiązań za wykonane roboty, usługi lub dostawy dla wykonawców, dostawców księguje się jako wydatki,
    - Zwrot niewykorzystanej zaliczki ujmuje się jako zwrot środków na wydatki,
  - b. W organie:
    - Wpływ zaliczki – ujmuje się jako środki na wydatki,
    - Płatności księguje się jako środki na wydatki dla jednostki budżetowej,
    - Niewykorzystana zaliczka podlega zwrotowi do instytucji finansującej w terminie wynikającym z umowy,
    - Pozostające saldo na 31.12 na rachunku zaliczkowym projektu potwierdza jednostka budżetowa realizująca dany projekt jako środki przekazane na wydatki, a w Organie są to środki przekazane na wydatki, pozostające do rozliczenia.

Zapisy księgowe z wyciągów bankowych rachunku zaliczkowego odbywają się jednocześnie w organie i jednostce budżetowej pod datą zdarzenia gospodarczego, angażując odpowiednie konta w organie i jednostce budżetowej.

- 6) W przypadku wpływu środków z refundacji wydatków jednostka budżetowa przekazuje je niezwłocznie na rachunek podstawowy Organu.
  - 7) Wprowadza się następujący obieg dokumentów związanych z Projektem (wnioski o wszczęcie postępowania, umowy, harmonogramy, faktury, rachunki, wnioski do zmian w budżecie itp.): przed przedłożeniem dokumentu do Skarbnika/ Wydziału Finansowo – Budżetowego, Wydział Inwestycji przekazuje go do Wydziału Pozyskiwania Środków Zewnętrznych w celu weryfikacji.
  - 8) Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji Projektu, kompletowane są w oddzielnych segregatorach, które przechowywane są w siedzibie Urzędu Miasta Ciechanów.
  - 9) W podstawowych zbiorach dowodów księgowych Urzędu Miasta znajdują się potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie dowodów księgowych – dotyczy wydatków poniesionych z okresu przed podpisaniem umowy o dofinansowanie.
  - 10) Dotacje celowe z budżetu państwa (współfinansowanie) a także środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej zalicza się do dochodów j.s.t.
6. Księgi organu – prowadzi się w Programie FK-Organ firmy RECORD SI Sp. z o.o..
- 1) W celu wyodrębnienia wszystkich operacji związanych z Projektem, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych w ramach Projektu, zdarzenia gospodarcze związane z Projektem

ewidencjonowane są w sposób przejrzysty w ramach Dziennika Częściowego (Rejestru) o nazwie „**032 OZE**” w Oddziale 002 BGŻ BUDŻET ORGAN.

- 2) Ewidencję otrzymanych środków na realizację Projektu ujmuje się w księgach budżetu w taki sam sposób jak pozostałe środki budżetowe.
- 3) W sprawozdawczości budżetowej dochody z tytułu środków pochodzących z budżetu środków europejskich, wykazuje się w sprawozdaniu Rb-27S w odpowiedniej klasyfikacji budżetowej.
- 4) Przy realizacji Projektu Miasto Ciechanów może korzystać z zaliczki. Otrzymanie środków z zaliczki i wydatki z zaliczki dokonywane są na odrębnym rachunku bankowym. Rachunek zaliczkowy jest wspólny dla organu i jednostki budżetowej. Na rachunku zaliczkowym odpowiednich księgowani dokonywane są zarówno przez Organ jak i jednostkę budżetową w celu prawidłowego rozliczenia projektu i zaliczki (opis przy jednostce budżetowej pkt. 5.5). Saldo niewykorzystanych środków na wydatki na rachunku zaliczkowym ujmuje się w księgach jednostki budżetowej (UM).
- 5) Dla zapewnienia płynności realizacji projektów Miasto Ciechanów może zaangażować własne środki. Przelewu środków dokonuje się z rachunku budżetu na rachunek środków własnych (refundacyjny) projektu realizowanego przez jednostkę budżetową.
- 6) Jednostka budżetowa dokonuje rozliczenia wydatków Projektu z organem finansowym na podstawie sprawozdania RB-28S.