

**ZARZĄDZENIE NR 595/2021
BURMISTRZA DZIERZGONIA**

z dnia 16 marca 2021 r.

**w sprawie planu kont dla projektu nr RPPM.10.03.01-22-0137/16-00 " Odnawialne źródła energii
w Gminie Dzierzgoń" wraz z procedurą kontroli finansowej projektu**

Na podstawie art.10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm. ¹⁾) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie szczególnych zasad 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Wprowadzam plan kont dla projektu nr RPPM.10.03.01-22-0137/16-00 „ Odnawialne źródła energii w Gminie Dzierzgoń” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

2. Sprawy nie objęte niniejszym zarządzeniem zostały uregulowane odrębnie:

- w Zarządzeniu nr 293/2016 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 01 lutego 2016 roku w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu ze zmianami,
- w Zarządzeniu nr 713/2017 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 14 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zmianami,
- w Zarządzeniu nr 477/2016 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług przez Gminę Dzierzgoń ze zmianami,
- w Zarządzeniu nr 507/2017 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 30 stycznia 2017 r. w sprawie centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług (VAT) w Gminie Dzierzgoń,
- w Zarządzeniu nr 522/2010 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 19 kwietnia 2010 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej.

§ 2. Zobowiązuje się osoby zaangażowane w realizację projektu do zapoznania się z treścią niniejszego zarządzenia oraz jego przestrzegania.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Dzierzgonia.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Dzierzgonia

Jolanta Szewczun

¹⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w (Dz.U. z 2019 r., poz. 1655; Dz.U. z 2020 r., poz. 2123)

Nazwa projektu:

„Odnawialne źródła energii w Gminie Dzierzgoń”

Projekt dofinansowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej 10 Energia, Działania 10.3 Odnawialne źródła energii, Poddziałania 10.3.1 Odnawialne źródła energii – wsparcie dotacyjne współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

Organy podatkowe w wydawanych interpretacjach indywidualnych jednolicie zajmują stanowisko, że gmina powinna odprowadzić VAT zarówno od wpłat mieszkańców, jak i od otrzymanej dotacji. Gmina Dzierzgoń wystąpi o własną interpretację indywidualną.

Stosując się do obecnej praktyki organów podatkowych, Gmina Dzierzgoń będzie odprowadzać podatek VAT należny od wpłat mieszkańców jak i od otrzymanej dotacji. Cała kwota VAT będzie obciążać mieszkańców – użytkowników instalacji.

Podatek VAT od dotacji będzie rozliczony w momencie jej otrzymania i zastosowana będzie metoda w „stu” i zostanie wystawiony dokument wewnętrzny oznaczony w JKP jako „WEW „.

Gmina będzie wystawiać faktury dla każdego mieszkańca u którego nastąpi montaż instalacji fotowoltaicznej/solarnej.

Wprowadzam następujące zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych dla wymienionego zadania realizowanego w ramach planu finansowego wydatków Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu:

dział 900	rozdział 90005	paragraf	6057
		paragraf	6059
		paragraf	6050

Plan finansowy dochodów

dział 900	rozdział 90005	paragraf	6290 - odpłatności mieszkańców
		paragraf	6257 - środki UE (zaliczka, refundacja)
		paragraf	0940 - podatek VAT naliczony

Termin zakończenia realizacji projektu ustala się na 30 września 2022 r. – Umowa nr : RPPM.10.03.01-22-0137/16-00 z dnia 9 marca 2021 r.

Poziom dofinansowania z budżetu środków europejskich 85% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowalnych projektu.

Organ Gminy Dzierzgoń

W księdze organu Gminy Dzierzgoń zapisy księgowe dokonywane będą na podstawie wyciągów bankowych z Banku Spółdzielczego w Dzierzgoniu, który prowadzi rachunki bankowe dla Gminy Dzierzgoń. Ewidencja księgowa projektu w księgach rachunkowych organu wyodrębniona jest **poprzez konta analityczne i nr zadania 40 i 41**. Program komputerowy „FKB+ system

finansowo-księgowy budżetu gminy firmy RADIX obsługuje Monika Waszczyszyn – Inspektor ds. księgowości budżetowej.

1. Plan kont - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

133	-	Rachunek budżetu
140	-	Środki pieniężne w drodze
223	-	Rozliczenie wydatków budżetowych
240	-	Pozostałe rozrachunki
901	-	Dochody budżetu
902	-	Wydatki budżetu
960	-	Skumulowane wyniki budżetu
961	-	Wynik wykonania budżetu

KONTA POZABILANSOWE

991	-	Planowane dochody budżetu
992	-	Planowane wydatki budżetu

2. Ewidencja księgową

L.p.	treść	Wn	Ma
1.	Wpływ dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (zaliczka/refundacja) na wyodrębniony rachunek bankowy dla projektu o nr - 70 8310 0002 0000 0127 2000 0770 (zaliczka) - 91 8310 0002 0000 0127 2000 0780 (refundacja) według klasyfikacji budżetowej 900,90005,6257 WB	133	901
2.	Wpłaty mieszkańców- użytkowników instalacji na wyodrębniony rachunek bankowy: - 36 8310 0002 0000 0127 2000 0800 Według klasyfikacji budżetowej 900,90005,6290 WB. Na wpłaty mieszkańców wystawiane są faktury VAT w programie Faktura Plus a ewidencja każdego użytkownika instalacji prowadzona jest w WIP +	133 133	901 240 VAT
3.	Przelew podatku VAT do Urzędu Skarbowego	240	133
4.	Zapłata faktur za roboty budowlano-montażowe z rachunku bankowego (zaliczka) dla wykonawcy -WB	223	133
5.	Zapłata faktur za roboty budowlano- montażowe, nadzór inwestorski, promocję projektu oraz wypłatę wynagrodzenia dla personelu pośredniego z rachunku bankowego budżetu oraz z rachunku bankowego wpłat mieszkańców-zasilenie	223	133
6.	Zwrot środków (refundacji) na rachunek bankowy budżetu gminy o numerze 26 8310 0002 0000 0127 2000 0010	140 133	133 140
7.	Błędne obciążenia lub uznania rachunku bankowego	133 240	240 133

8.	Zaksięgowanie wydatków na podstawie sprawozdania jednostki: — sprawozdanie RB-28S z czwartą cyfrą paragrafu „7,9,0”	902	223
9.	Przeksięgowanie roczne wydatków i dochodów: — (dowód księgowy PK)	901 961	961 902

Jednostka budżetowa – Urząd Miejski w Dzierzgoniu

W Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową projektu poprzez **konta analityczne i nr zadania 40 i 39.**

Program komputerowy „FKB+ system finansowo-księgowy dla ewidencji księgowej w Urzędzie jako jednostki budżetowej z firmy RADIX służący do prowadzenia ksiąg rachunkowych obsługuje Marta Zuchora.

Podstawą zaewidencjonowania zdarzenia gospodarczego będą dowody księgowe – oryginały.

Płatności związane z realizacją projektu dokonywane są za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego (zaliczka) ze środków unijnych oraz z rachunku bankowego wydatkowego gminy.

1. Plan kont - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

011	-	Środki trwałe
013	-	Pozostałe środki trwałe
071	-	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	-	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
080	-	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
130	-	Rachunek bieżący jednostki (według klasyfikacji budżetowej i zadania oraz VAT)
141	-	Środki pieniężne w drodze
225	-	Rozrachunki z budżetami
229	-	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231	-	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
240	-	Pozostałe rozrachunki
241	-	Rozrachunki z tytułu VAT należnego
720	-	Przychody z tytułu dochodów budżetowych (według klasyfikacji budżetowej)
750	-	Przychody finansowe
800	-	Fundusz jednostki
810	-	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
860	-	Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

980	-	Plan finansowy wydatków budżetowych
998	-	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

2. Ewidencja księgową

L.p.	treść	Wn	Ma
1.	Wpływ dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (zaliczka/refundacja) na wyodrębniony rachunek bankowy dla projektu o nr - 70 8310 0002 0000 0127 2000 0770 (zaliczka) - 91 8310 0002 0000 0127 2000 0780 (refundacja) według klasyfikacji budżetowej 900,90005,6257 WB	130	720
2.	Wpłaty mieszkańców- użytkowników instalacji na wyodrębniony rachunek bankowy: - 36 8310 0002 0000 0127 2000 0800 Według klasyfikacji budżetowej 900,90005,6290 WB – oryginał. Na wpłaty mieszkańców wystawiane są faktury VAT w programie Faktura Plus a ewidencja każdego użytkownika instalacji prowadzona jest w programie WIP	130 VAT	720 241/4/40
3.	Przypis dochodów (wpłat mieszkańców) w ramach projektu według klasyfikacji budżetowej	221	720
4.	Rejestr sprzedaży – faktury VAT i korygujące wystawione dla mieszkańców – użytkowników instalacji	241/4/40	220/1/1
5.	Deklaracja cząstkowa VAT Urzędu Miejskiego	220/1/1	225/2/40
6.	Przelew podatku VAT do Pomorskiego Urzędu Skarbowego	225	130 VAT
7.	Faktury wykonawców za roboty budowlano-montażowe, nadzór inwestorski, promocja projektu w ramach umowy o dofinansowanie VAT naliczony podlega w całości odliczeniu/ prewspółczynnik przy Centrum Sportowo Rekreacyjnym	080/40 220/2/1/40	240
8.	Faktury wykonawców za zakupy towarów mi usług w ramach projektu, poza umową o dofinansowanie (oryginały) VAT naliczony podlega w całości odliczeniu	080/39 220/2/1/39	240
9.	Listy płac – wynagrodzenia personel pośredni (zarządzanie, rozliczenia) Deklaracja ZUS (składki ZUS,FP)	080 231 231 231 080	231 225 229 240 229
10.	Przelew wynagrodzeń personelu pośredniego, ZUS, podatku dochodowego, potrąceń komorniczych	231 229 225 240	130 130 130 130
11.	Zapłata za faktury dla wykonawców z wyodrębnionego rachunku bankowego projektu (zaliczka) lub rachunku bankowego wydatkowego gminy według klasyfikacji	240 810	130 800

	budżetowej 900,90005,6057 900,90005,6059 900,90005,6050 WB		
12.	Dotacja opodatkowana – rejestr sprzedaży – F-ra WEW – podatek należny.	241/4/40	220/1/1
13.	Podatkiem VAT od dotacji będą obciążeni użytkownicy instalacji (F-ra – Instalacja fotowoltaiczna/ solarna – Odnawialne źródła energii w Gminie Dzierzgoń – VAT od dotacji x 8%, bądź 23%) – Rejestr sprzedaży	241/4/40	220/1/1
14.	Wpłaty dotyczące faktur z poz. 13 w całości. Ewidencja każdego użytkownika w WIP+	130 VAT	241/4/40
15.	Przyjęcie środka trwałego do użytkowania na podstawie OT	011 013	080 080
16.	Przebieganie dochodów i wydatków budżetowych na koniec roku	223 800	800 130
17.	Przebieganie przychodów na wynik finansowy	720	860

Środki trwałe podstawowe i pozostałe, zakupione w ramach projektu oraz przyjęte do użytkowania, ewidencjonuje się w Systemie Środki Trwałe STW+ autorstwa firmy RADIX. Ewidencja prowadzona jest przez Joannę Kossakowską – Inspektora ds. księgowości budżetowej.

Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektu przechowywane są w odrębnym segregatorze. Po okresie trwałości projektu instalację zostaną przekazane na własność mieszkańcom bez dodatkowych opłat.

3. Procedury kontroli finansowej

Za prawidłowe wykonanie i rozliczenie projektu odpowiedzialne są osoby powołane Zarządzeniem nr 585/2021 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 1 marca 2021 r. w sprawie powołania zespołu zadaniowego do realizacji projektu „Odnawialne źródła energii w Gminie Dzierzgoń”.

Nadzór finansowo-księgowy sprawuje Halina Redlin- Skarbnik Dzierzgonia.

4. Zasady dokumentowania wydatków w ramach Projektu

Zespół zadaniowy zobowiązany jest bezwzględnie stosować Załącznik nr 5 do umowy o dofinansowanie określającym zasady dokumentowania wydatków w ramach Projektu.

Faktury wystawione przez wykonawcę oraz inne dokumenty księgowe w pierwszej kolejności poddawane są opisowi przez Mateusza Marszałka – Inspektora ds. pozyskiwania środków pozabudżetowych i zamówień publicznych pod względem zgodności kwoty faktury z realizacją projektu oraz z umową z wykonawcą, potwierdzając podpisem i pieczęcią imienną.

Dokument potwierdzający poniesienie wydatku w związku z realizacją projektu, powinien zawierać, między innymi następujące elementy:

- numer umowy o dofinansowanie projektu,
- tytuł projektu,

- kwotę wydatku kwalifikowalnego, z wyszczególnieniem podatku VAT
- wskazanie rodzaju wydatku (bieżący/inwestycyjny)

Następnie Mateusz Marszałek stwierdza faktyczne wykonanie usługi/dostawy, potwierdzając : „ Sprawdzono pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności”, data, podpis i pieczęć imienna.

Następnie Jerzy Sulim - Kierownik Referatu Inwestycji i Rozwoju Lokalnego, podaje podstawę prawną udzielenia zamówienia publicznego potwierdzając to: datą i podpisem z pieczęcią imienną.

Tak opisany dokument wpływa do Referatu Finansowego, gdzie poddany jest kontroli pod względem formalno-rachunkowej przez Panią Joannę Kossakowską Inspektora ds. księgowości budżetowej poprzez umieszczenie daty i podpisu wraz imienną pieczęcią oraz jest opisany pod względem przyporządkowania z czynnościami opodatkowanymi.

Następnie podlega dekretacji i przedkładany jest Skarbnikowi Dzierzgonia celem dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej i finansowej z planem finansowym wydatków.

Dokument niebudzący wątpliwości przedkładany jest do zatwierdzenia Burmistrzowi Dzierzgonia lub osobie przez niego upoważnionej celem uregulowania zobowiązań wobec wykonawcy.

5. Dowody księgowe wewnętrzne

Dowodem wewnętrznym jest dowód PK- polecenie księgowania. Dowód PK zatwierdza Burmistrz Dzierzgonia.

6. Okres przechowywania dokumentów

U beneficjenta dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana będzie przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.

Burmistrz Dzierzgonia

Jolanta Szewczun

Opracowała: Halina Redlin
Skarbnik Dzierzgonia