

Zarządzenie Nr 428/2017
Burmistrza Miasta i Gminy Łasin
z dnia 22 listopada 2017r.

**w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla operacji "Budowa przydomowych
oczyszczalni ścieków w Gminie Łasin" realizowanej w ramach Programu Rozwoju
Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020**

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016r., poz. 1047 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 2077) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (Dz. U. z 2017r., poz. 1911) zarządzam co następuje:

§ 1. W związku z podpisaniem umowy o przyznaniu pomocy Nr 00062-65150-UM0200099/17 na operację typu "Gospodarka wodno-ściekowa" w ramach poddziałania "Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej architektury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii" objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 wprowadzam zasady (polityki) rachunkowości dla operacji "Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Łasin" realizowanej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 zgodnie z załącznikiem.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 6 lipca 2017r.



Burmistrz
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski

Postanowienia ogólne

1. Zarządzenie dotyczy ustalenia zasad rachunkowości dla zadania:
Operacja: Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Łasin
Program: Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020
Typ operacji: Gospodarka wodno-ściekowa
Poddziałanie: Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej architektury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii
Umowa: Umowa o przyznaniu pomocy Nr 00062-65150-UM0200099/17 z dnia 6 lipca 2017r.
Miejsce realizacji operacji: województwo kujawsko-pomorskie, powiat grudziądzki, gmina Łasin, miejscowości: Zawda, Jakubkowo, Jankowice, Kozłowo, Nogat, Nowe Jankowice, Nowe Mosty, Plesewo, Przesławice, Stare Błonowo, Szczepanki, Szonowo Szlacheckie, Szyrwald, Wydrzno, Wybudowanie Łasińskie.
2. Projekt obejmuje budowę przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Łasin w celu poprawy małej architektury wodno-ściekowej poza obszarem aglomeracji Łasin.
3. Niniejsze zasady (polityki) rachunkowości są uszczegółowieniem zasad wprowadzonych zarządzeniem Nr 359/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Łasin z dnia 26 kwietnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Postanowienia dotyczące zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont

1. Rachunkowość w zakresie zadania finansowanego z udziałem środków pomocowych prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu Miasta i Gminy Łasin oraz jednostki - Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie ul. Radzyńska 2 w sposób ustalony w zakładowym planie kont w języku polskim i w walucie polskiej przy użyciu licencjonowanego oprogramowania komputerowego „System Finansowo - Księgowy Księgowości Budżetowej FKB+” firmy RADIX z Gdańska. W systemie komputerowym księgi rachunkowe stanowią zasoby informacyjne rachunkowości, co umożliwia sporządzenie wydruków niezbędnych do sprawdzenia poniesionych wydatków związanych z realizacją projektu (zestawienia obrotów i sald, zestawienia dokumentów księgowych poszczególnych kont, wydruk dokumentów księgowych).
3. Dla niniejszego projektu nie prowadzi się wydzielonego rachunku bankowego.
4. Wydatki projektu realizowane są z rachunku bankowego Miasta i Gminy Łasin o numerze 33 9484 1033 2325 0350 4992 0001.
5. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami i harmonogramami na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

6. Przyznana pomoc finansowa ze środków funduszy pomocowych w wysokości 63,63% poniesionych kosztów kwalifikowalnych projektu, zostanie przekazana na podstawie złożonego wniosku o płatność na rachunek bankowy Miasta i Gminy Łasin o numerze 33 9484 1033 2325 0350 4992 0001.
7. Ewidencję księgową prowadzi w ramach zadania nr 1 - Urząd Miasta i Gminy w Systemie Finansowo- Księgowym Księgowości Budżetowej FKB+ w sposób umożliwiający identyfikację projektu poprzez stosowanie klasyfikacji budżetowej i odpowiednich kont analitycznych. Wprowadza się także konto pozabilansowe 940 - Programy z udziałem środków europejskich z następującym oznaczeniem 940-000-62651-5000-0003.
8. 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, rozdział 90001 - Gospodarka ściekowa i ochrona wód, paragraf 605 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu.
9. Dla celów operacji w planie finansowym Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie wprowadza się ewidencję dochodów i wydatków poprzez wyodrębnienie czwartej cyfry paragrafów klasyfikacji budżetowej:
 - cyfry "8" dla paragrafu dochodowego;
 - cyfry "8" dla wydatków finansowanych ze środków pomocy na realizację operacji;
 - cyfry "9" dla wydatków finansowanych z wkładu własnego tj. budżetu gminy oraz wydatków dotyczących realizacji operacji, a wykraczających ponad wartość projektu, określoną w umowie z Samorządem Województwa Kujawsko-Pomorskiego.
10. Wydatki kwalifikowalne w ramach realizowanej operacji powinny być księgowane zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową w podziale na:
 - 63,63% z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej "8" jako finansowanie dla wydatku kwalifikowalnego ze środków pomocowych;
 - 36,37% z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej "9" jako finansowanie dla wydatku kwalifikowalnego ze środków wkładu własnego z budżetu gminy.
11. Wydatki niekwalifikowane, w tym podatek VAT księgowane będą z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej "9" jako finansowanie dla wydatku ze środków budżetu gminy.
12. Dla projektu wprowadza się kod księgowy 0003 dla wszystkich transakcji oraz kont księgowych związanych z jego realizacją oraz kod księgowy 0013 dla podatku VAT podlegającego odliczeniu.

Procedury dokonywania płatności

Procedury dokonywania płatności za wykonaną operację obejmują następujące czynności:

1. Potwierdzenie wpływu faktur, rachunków wraz z obowiązującą dokumentacją (np. protokoły odbioru) do Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie.
2. Kontrola merytoryczna dowodów finansowych przez osobę nadzorującą operację, polegająca na sprawdzeniu czy dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z zawartą umową z Samorządem Województwa Kujawsko-Pomorskiego, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo - finansowym. Dowodem prawidłowości w tym zakresie jest potwierdzenie dokumentów księgowych pod względem merytorycznym.

3. Opis dowodu księgowego powinien zawierać elementy określone w wytycznych jednostki przekazującej pomoc ze środków europejskich. Opisu dokonuje pracownik merytorycznie odpowiedzialny za realizację projektu.
4. Kontrola formalna oraz rachunkowa dokumentu, polegająca na sprawdzeniu, czy dokument zawiera wszystkie wymagane elementy zgodnie z ustawą o podatku VAT, czy nie zawiera błędów rachunkowych - dokonana przez pracowników Referatu Finansów i Planowania.
5. Wystawienie dyspozycji przelewów dla dowodów nie zawierających błędów.
6. Zatwierdzenie dowodów do wypłaty przez Skarbnika i Burmistrza lub osoby przez nich upoważnione.
7. Prawidłowo opisane dowody księgowe oraz wyciągi bankowe podlegają dekretacji.

Przechowywanie i archiwizacja dokumentów

Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektu przechowywane są w osobnych segregatorach przez okres określony w umowie o udzieleniu pomocy. W zbiorach dokumentów podstawowych znajdują kserokopie z adnotacją, iż oryginał dokumentu wpięto do odrębnego segregatora.

W szczególności archiwizacji podlegają następujące dokumenty:

- formularz zgłoszonego wniosku;
- pismo informujące o akceptacji wniosku i przyznaniu dofinansowania;
- umowa o dofinansowanie projektu;
- faktury i inne dokumenty potwierdzające poniesienie wydatku;
- wyciągi z konta bankowego dokumentujące zapłatę za faktury i inne dokumenty potwierdzające poniesienie wydatku;
- sprawozdania i dokumenty potwierdzające zawarte w nich informacje;
- wnioski płatnicze;
- pisma wysyłane i otrzymywane, w tym zwłaszcza korespondencja dotycząca zmian w projekcie;
- umowy z wykonawcami wraz z dokumentacją dotyczącą sposobu wyłonienia wykonawcy.

Plan kont oraz opis operacji księgowych

Dla operacji "Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Łasin" stosuje się zakładowy plan kont dla budżetu Miasta i Gminy Łasin oraz jednostki - Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie wynikający z zarządzenia Nr 359/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Łasin z dnia 26 kwietnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Poszczególne konto oprócz nazwy konta zawiera nazwę realizowanego projektu i numer umowy o dofinansowanie projektu

Numer konta	Nazwa konta
011-000-00000-0000-0003	Środki trwałe - POŚ Umowa Nr 00062-65150-UM0200099/17 PROW 2014-2020
080-900-90001-6058-0003	Inwestycje - POŚ Umowa Nr 00062-65150-UM0200099/17 PROW 2014-2020
080-900-90001-6059-0003	Inwestycje - POŚ Umowa Nr 00062-65150-

	UM0200099/17 PROW 2014-2020
130-900-90001-6058-0003	Rachunki - POŚ Umowa Nr 00062-65150-UM0200099/17 PROW 2014-2020
130-900-90001-6059-0003	Rachunki - POŚ Umowa Nr 00062-65150-UM0200099/17 PROW 2014-2020
130-900-90001-6059-0013	Rachunki - POŚ VAT Umowa Nr 00062-65150-UM0200099/17 PROW 2014-2020
810-900-90001-6058-0003	Środki na inwestycje - POŚ Umowa Nr 00062-65150-UM0200099/17 PROW 2014-2020
810-900-90001-6059-0003	Środki na inwestycje - POŚ Umowa Nr 00062-65150-UM0200099/17 PROW 2014-2020
940-000-62651-5000-0003	Projekt - POŚ Umowa Nr 00062-65150-UM0200099/17 PROW 2014-2020

Ewidencja księgowa dla konta 201 prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów dla zobowiązań wynikających z realizowanej operacji "Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Łasin" w zadaniu Nr 27 - Rozrachunki Urząd Miasta i Gminy Łasin w Systemie Finansowo- Księgowym Księgowości Budżetowej FKB+.

Dekretacja operacji księgowych związanych z realizacją projektu "Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w Gminie Łasin"

Nazwa operacji księgowej	Wn	Ma
Wpływ faktury za wykonane usługi	080-900-90001-6058-0003 <i>wartość netto</i> 080-900-90001-6059-0003 <i>wartość netto</i> 225-000-00000-0000-0021 <i>Podatek VAT podlegający odliczeniu</i>	201-000-00000-0000-numer kontrahenta <i>wartość brutto</i>
Zapłata faktury	201-000-00000-0000-numer kontrahenta <i>wartość brutto</i>	130-900-90001-6058-0003 <i>wartość netto</i> 130-900-90001-6059-0003 <i>wartość netto</i> 130-900-90001-6059-0013 <i>Podatek VAT</i>
Równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie inwestycji	810-900-90001-6058-0003 <i>wartość brutto</i> 810-900-90001-6059-0003 <i>wartość brutto</i>	800-000-00000-0000-0003 <i>wartość brutto</i>
Przyjęcie wydatku na konto pozabilansowe 940		940-000-62651-5000-0003 <i>wartość brutto</i>
Przyjęcie środka trwałego	011-000-00000-0000-0003	800-000-00000-0000-0001
Zwrot z urzędu skarbowego nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w danym roku budżetowym	130-900-90001-6059-0013 <i>Podatek VAT</i>	225-000-00000-0000-0041 <i>rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT</i>

Zapis techniczny	130-900-90001-6059-0013	130-900-90001-6059-0013
Korekta równowartości wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie inwestycji w związku ze zwrotem podatku VAT	800-000-00000-0000-0003	810-900-90001-6059-0003
Zwrot z urzędu skarbowego nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w następnym roku budżetowym	221-900-90001-0940-0000 130-900-90001-0940-0000	225-000-00000-0000-0041 <i>rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT</i> 221-900-90001-0940-0000
Refundacja środków z PROW	133-900-90001-6208-0000	224-900-90001-6208-0000

mgr inż. Rafał Kobylski
Miejski Ośrodek Kultury
BURMISTRZ