

Zarządzenie Nr 499/2018
Burmistrza Miasta i Gminy Łasin
z dnia 11 czerwca 2018r.

w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla operacji "Budowa ścieżki pieszo-rowerowej wraz z infrastrukturą techniczną oraz obiektami małej architektury w Łasinie" 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 2018r., poz. 395 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 Rozwoju i 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 00105-6935-UM0210144/17 na operację w ramach poddziałania "Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność" objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 wprowadzam zasady (polityki) rachunkowości dla operacji "Budowa ścieżki pieszo-rowerowej wraz z infrastrukturą techniczną oraz obiektami małej architektury w Łasinie" 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 19 października 2017r.

Burmistrz
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobyłski



Postanowienia ogólne

1. Zarządzenie dotyczy ustalenia zasad rachunkowości dla zadania:
Operacja: Budowa ścieżki pieszo-rowerowej wraz z infrastrukturą techniczną oraz obiektami małej architektury w Łasinie
Program: Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020
Poddziałanie: Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność
Umowa: Umowa o przyznaniu pomocy Nr 00105-6935-UM0210144/17 z dnia 19 października 2017r.
Miejsce realizacji operacji: województwo kujawsko-pomorskie, powiat grudziądzki, gmina Łasin, miejscowość Łasin, 86-320 Łasin, nr działki 797/2.
Projekt obejmuje budowę ścieżki pieszo-rowerowej wraz z infrastrukturą techniczną oraz obiektami małej architektury w Łasinie w celu poprawy standardu infrastruktury rekreacyjnej.
2. 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 43 9484 1033 2325 0350 4992 0015.

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 940-001-05693-5000-0004.
8. Przy kwalifikowaniu środków pomocowych na działy, rozdziały i paragrafy stosuje się obowiązującą klasyfikację budżetową. Dla niniejszej operacji wydatki klasyfikuje się w dziale 630- Turystyka, rozdział 63095 - Pozostała działalność, 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, księgowane będą z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej "9" jako finansowanie dla wydatku ze środków budżetu gminy.
12. Dla projektu wprowadza się kod księgowy 0004 dla wszystkich transakcji oraz kont księgowych związanych z jego realizacją.

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 ścieżki pieszo-rowerowej wraz z infrastrukturą techniczną oraz obiektami małej architektury w Łasinie" 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
011-000-00000-0000-0004	Środki trwałe - Projekt ŚPR Umowa Nr 00105-6935-UM0210144/17 PROW 2014-2020
080-630-63095-6058-0004	Inwestycje - Projekt ŚPR Umowa Nr 00105-6935-UM0210144/17 PROW 2014-2020
080-630-63095-6059-0004	Inwestycje - Projekt ŚPR Umowa Nr 00105-6935-UM0210144/17 PROW 2014-2020
130-630-63095-6058-0004	Rachunki - Projekt ŚPR Umowa Nr 00105-6935-UM0210144/17 PROW 2014-2020
130-630-63095-6059-0004	Rachunki - Projekt ŚPR Umowa Nr 00105-6935-UM0210144/17 PROW 2014-2020
201-000-00000-0001-0004	

201-000-00000-0002-0004	Rozrachunki-nazwa dostawcy, wykonawcy
201-000-00000-0003-0004	
800-000-00000-0001-0004	Fundusz zasadniczy Środki trwałe - Projekt ŚPR Umowa Nr 00105-6935-UM0210144/17 PROW 2014-2020
800-000-00000-0003-0004	Fundusz zasadniczy Inwestycje - Projekt ŚPR Umowa Nr 00105-6935-UM0210144/17 PROW 2014-2020
810-630-63095-6058-0004	Środki na inwestycje - Projekt ŚPR Umowa Nr 00105-6935-UM0210144/17 PROW 2014-2020
810-630-63095-6059-0004	Środki na inwestycje - Projekt ŚPR Umowa Nr 00105-6935-UM0210144/17 PROW 2014-2020
940-001-05693-5000-0004	Projekt ŚPR Umowa Nr 00105-6935-UM0210144/17 PROW 2014-2020

Ewidencja księgowa dla konta 201 prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów dla zobowiązań wynikających z realizowanej operacji "Budowa ścieżki pieszo-rowerowej wraz z infrastrukturą techniczną oraz obiektami małej architektury w Łasinie" w zadaniu Nr 1 - Urząd Miasta i Gminy Łasin w Systemie Finansowo- Księgowym Księgowości Budżetowej FKB+.

Dekretacja operacji księgowych związanych z realizacją projektu "Budowa ścieżki pieszo-rowerowej wraz z infrastrukturą techniczną oraz obiektami małej architektury w Łasinie"

Nazwa operacji księgowej	Wn	Ma
Wpływ faktury za wykonane usługi	080-630-63095-6058-0004 <i>wartość brutto</i> 080-630-63095-6059-0004 <i>wartość brutto</i>	201-000-00000-4-cyfrowy numer kontrahenta-0004 <i>wartość brutto</i>
Zapłata faktury	201-000-00000-4 cyfrowy numer kontrahenta-0004 <i>wartość brutto</i>	130-630-63095-6058-0004 <i>wartość brutto</i> 130-630-63095-6059-0004 <i>wartość brutto</i>
Równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie inwestycji	810-630-63095-6058-0004 <i>wartość brutto</i> 810-630-63095-6059-0004 <i>wartość brutto</i>	800-000-00000-0003-0004 <i>wartość brutto</i>
Przyjęcie wydatku na konto pozabilansowe 940		940-001-05693-5000-0004 <i>wartość brutto</i>
Przyjęcie środka trwałego	011-000-00000-0000-0004	800-000-00000-0001-0004
Rozliczenie kosztów inwestycyjnych	800-000-00000-0003-0004	080-630-63095-6058-0004 080-630-63095-6059-0004

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski