

Zarządzenie Nr 511/2018
Burmistrza Miasta i Gminy Łasin
z dnia 10 lipca 2018r.

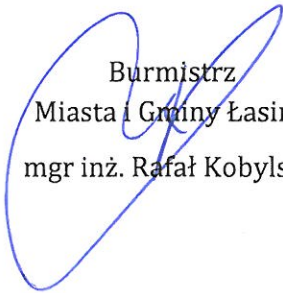
w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla zadania "Budowa i wyposażenie PSZOK w miejscowości Wybudowanie Łasińskie gmina Łasin" współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020

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 z późn. zm.) 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 nr PSZOK 13/2018 o powierzenie grantu na realizację zadania "Budowa i wyposażenie PSZOK w miejscowości Wybudowanie Łasińskie gmina Łasin" nr WFOŚiGW.PSZOK-1/2017.033 współfinansowanego w Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 4. Region przyjazny środowisku, Działanie 4.2. Gospodarka odpadami Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 wprowadzam zasady (polityki) rachunkowości dla zadania "Budowa i wyposażenie PSZOK w miejscowości Wybudowanie Łasińskie gmina Łasin" zgodnie z załącznikiem.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 11 maja 2018r.




Burmistrz
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski

Załącznik
do Zarządzenia Nr 511/2018
Burmistrza Miasta i Gminy Łasin
z dnia 10 lipca 2018r.

Postanowienia ogólne

1. Zarządzenie dotyczy ustalenia zasad rachunkowości dla zadania:
Operacja: Budowa i wyposażenie PSZOK w miejscowości Wybudowanie Łasińskie gmina Łasin"
Program: Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020
Oś priorytetowa 4. Region przyjazny środowisku
Działanie 4.2. Gospodarka odpadami
Umowa: Umowa nr PSZOK 13/2018 o powierzenie grantu z dnia 11 maja 2018r.
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 umożliwi sporządzenie wydruków niezbędnych do sprawdzenia poniesionych wydatków związanych z realizacją zadania (zestawienia obrotów i sald, zestawienia dokumentów księgowych poszczególnych kont, wydruk dokumentów księgowych).
3. Dla niniejszego zadania nie prowadzi się wydzielonego rachunku bankowego.
4. Wydatki zadania realizowane są z rachunku bankowego Urzędu 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 85% poniesionych wydatków kwalifikowalnych zadania, 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 się w ramach zadania nr 1 - Miasto i Gmina Łasin 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 940-000-00013-2018-0005.

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 90002 - Gospodarka odpadami, 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 "7" dla paragrafu dochodowego;
 - cyfry "7" dla wydatków kwalifikowalnych finansowanych ze środków pomocy na realizację operacji;
 - cyfry "9" dla wydatków kwalifikowalnych finansowanych z wkładu własnego tj. budżetu gminy, wydatków niekwalifikowalnych oraz części wydatków kwalifikowalnych dotyczących realizacji operacji, a wykraczających ponad wartość zadania, określoną w umowie z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu.
10. Wydatki kwalifikowalne w ramach realizowanej operacji powinny być księgowane zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową w podziale na:
 - 85% z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej "7" jako finansowanie dla wydatku kwalifikowalnego ze środków pomocowych;
 - 15% 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 zadania wprowadza się kod księgowy 0005 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 Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu, 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 zadania przechowywane są w osobnych segregatorach przez okres określony w umowie o udzieleniu pomocy. W zbiorach dokumentów podstawowych znajdują się 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 zadania;
- 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 zadaniu;
- umowy z wykonawcami wraz z dokumentacją dotyczącą sposobu wyłonienia wykonawcy.

Archiwizacja dokumentacji prowadzona będzie zgodnie z § 16 umowy Nr PSZOK 13/2018 z dnia 11 maja 2018r.

Plan kont oraz opis operacji księgowych

Dla zadania "Budowa i wyposażenie PSZOK w miejscowości Wybudowanie Łasińskie gmina 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 zadania i numer umowy o dofinansowanie zadania

Numer konta	Nazwa konta
011-000-00000-0000-0005	Środki trwałe - Projekt PSZOK Umowa nr PSZOK 13/2018 RPO 2014-2020
013-000-00000-0000-0005	Pozostałe środki trwałe - Projekt PSZOK Umowa nr PSZOK 13/2018 RPO 2014-2020
072-000-00000-0000-0005	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych - Projekt PSZOK Umowa nr PSZOK 13/2018 RPO 2014-2020
080-900-90002-6057-0005	Inwestycje - Projekt PSZOK Umowa nr PSZOK 13/2018 RPO 2014-2020

080-900-90002-6059-0005	Inwestycje - Projekt PSZOK Umowa nr PSZOK 13/2018 RPO 2014-2020
130-900-90002-6057-0005	Rachunki - Projekt PSZOK Umowa nr PSZOK 13/2018 RPO 2014-2020
130-900-90002-6059-0005	Rachunki - Projekt PSZOK Umowa nr PSZOK 13/2018 RPO 2014-2020
201-000-00000-0001-0005 201-000-00000-0002-0005 201-000-00000-0003-0005	Rozrachunki-nazwa dostawcy, wykonawcy
800-000-00000-0001-0005	Fundusz zasadniczy Środki trwałe - Projekt PSZOK Umowa nr PSZOK 13/2018 RPO 2014-2020
800-000-00000-0003-0005	Fundusz zasadniczy Inwestycje - Projekt PSZOK Umowa nr PSZOK 13/2018 RPO 2014-2020
810-900-90002-6057-0005	Środki na inwestycje - Projekt PSZOK Umowa nr PSZOK 13/2018 RPO 2014-2020
810-900-90002-6059-0005	Środki na inwestycje - Projekt PSZOK Umowa nr PSZOK 13/2018 RPO 2014-2020
940-000-00013-2018-0005	Projekt PSZOK Umowa nr PSZOK 13/2018 RPO 2014-2020

Ewidencja księgowa dla konta 201 prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów dla zobowiązań wynikających z realizowanej operacji "Budowa i wyposażenie PSZOK w miejscowości Wybudowanie Łasińskie gmina Łasin" w zadaniu Nr 1 - Miasto i Gmina Łasin w Systemie Finansowo- Księgowym Księgowości Budżetowej FKB+.

Dekretacja operacji księgowych związanych z realizacją projektu "Budowa i wyposażenie PSZOK w miejscowości Wybudowanie Łasińskie gmina Łasin"

Nazwa operacji księgowej	Wn	Ma
Wpływ faktury za wykonane usługi	080-900-90002-6057-0005 <i>wartość brutto</i> 080-900-90002-6059-0005 <i>wartość brutto</i>	201-000-00000-4-cyfrowy numer kontrahenta-0005 <i>wartość brutto</i>
Zapłata faktury	201-000-00000-4 cyfrowy numer kontrahenta-0005 <i>wartość brutto</i>	130-900-90002-6057-0005 <i>wartość brutto</i> 130-900-90002-6059-0005 <i>wartość brutto</i>
Równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie inwestycji	810-900-90002-6057-0005 <i>wartość brutto</i> 810-630-63095-6059-0004 <i>wartość brutto</i>	800-000-00000-0003-0005 <i>wartość brutto</i>
Przyjęcie wydatku na konto pozabilansowe 940		940-000-00013-2018-0005 <i>wartość brutto</i>
Przyjęcie środka trwałego	011-000-00000-0000-0005	800-000-00000-0001-0005

Przyjęcie pozostałego środka trwałego	013-000-00000-0000-0005	072-000-00000-0000-0005
Rozliczenie kosztów inwestycyjnych	800-000-00000-0003-0005	080-900-90002-6057-0005 080-900-90002-6059-0005

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski