

**Zarządzenie Nr 83/2019**  
**Burmistrza Miasta i Gminy Łasin**  
**z dnia 29 maja 2019r.**

**w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla zadania "Termomodernizacja budynku Szkoły  
Podstawowej w Łasinie" 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 2019r., poz. 351) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r., poz. 869) 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 z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§ 1. W związku z podpisaniem umowy nr WP-II-D.433.3.27.2018 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu "Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Łasinie" nr RPKP.03.03.00-04-0041/17 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 3. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie, Działanie 3.3. Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 wprowadzam zasady (polityki) rachunkowości dla zadania "Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Łasinie" zgodnie z załącznikiem.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2019r.



Burmistrz  
Miasta i Gminy Łasin  
mgr inż. Rafał Kobyłski

### Postanowienia ogólne

1. Zarządzenie dotyczy ustalenia zasad rachunkowości dla Projektu:  
Operacja: Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Łasinie  
Program: Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020  
Oś priorytetowa 3. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie  
Działanie 3.3. Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym  
Umowa nr WP-II-D.433.3.27.2018 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu "Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Łasinie" z dnia 24 sierpnia 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 umożliwia sporządzenie wydruków niezbędnych do sprawdzenia poniesionych wydatków związanych z realizacją zadania (zestawienia obrotów i sald, zestawienia dokumentów księgowych poszczególnych kont, wydruk dokumentów księgowych).
3. Projekt realizowany jest w okresie od 1 czerwca 2018 roku do 31 sierpnia 2019 roku, przy czym zasady niniejszej polityki obowiązują począwszy od 1 stycznia 2019 roku z uwagi na brak możliwości zmian w ewidencji księgowej roku ubiegłego.
4. Dla potrzeb realizowanego Projektu został otwarty odrębny rachunek bankowy o numerze 48 9484 1033 2325 0350 4992 0022 w Banku Spółdzielczym w Brodnicy. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby zgodnie z kartą wzorów podpisów.
5. Wydatki Projektu realizowane są z rachunku bankowego pn "Termomodernizacja SP Łasin" o numerze 48 9484 1033 2325 0350 4992 0022.
6. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami i harmonogramami na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
7. Przyznane dofinansowanie ze środków funduszy europejskich w wysokości 75% poniesionych wydatków kwalifikowalnych Projektu, zostanie przekazane na podstawie złożonego wniosku o przekazanie dofinansowania w formie zaliczki lub refundacji na rachunek bankowy pn "Termomodernizacja SP Łasin" o numerze 48 9484 1033 2325 0350 4992 0022.
8. Ewidencję księgową prowadzi się w ramach zadania nr 42 - Termomodernizacja SP Łasin w Systemie Finansowo - Księgowym Księgowości Budżetowej FKB+ w sposób umożliwiający

identyfikację zadań zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 2 marca 2010r.

9. Dla niniejszego Projektu wydatki klasyfikuje się w dziale 801 - Oświata i wychowanie, rozdział 80101 - Szkoły podstawowe, paragraf 605 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu.
10. Dla celów Projektu 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 europejskich na realizację Projektu;
  - cyfry "9" dla wydatków kwalifikowalnych finansowanych z wkładu własnego tj. budżetu gminy, wydatków niekwalifikowalnych
11. Wydatki kwalifikowalne w ramach realizowanego Projektu powinny być księgowane zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową w podziale na:
  - 75% z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej "7" jako finansowanie dla wydatku kwalifikowalnego ze środków europejskich;
  - 25% z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej "9" jako finansowanie dla wydatku kwalifikowalnego ze środków wkładu własnego z budżetu gminy.
12. Wydatki niekwalifikowalne, księgowane będą z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej "9" jako finansowanie dla wydatku ze środków budżetu gminy.

Dla Projektu "Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Łasinie" realizowanego na podstawie umowy nr WP-II-D.433.3.27.2018 z dnia 24 sierpnia 2018r. wprowadza się kod księgowy 0007 dla wszystkich transakcji oraz kont księgowych związanych z jego realizacją.

### **Dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków**

1. Dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków w Projekcie są wszelkie dokumenty finansowo-księgowe na podstawie których ewidencjonuje się koszty w systemie księgowym i dokonuje płatności w związku z realizacją projektu.
2. Wydatki ponoszone w ramach Projektu muszą być realizowane:
  - 1) w sposób celowy i oszczędny,
  - 2) umożliwiający terminową realizację zadań,
  - 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
  - 4) zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
3. Dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków w przypadku robót budowlanych/usług są:
  - 1) faktura VAT, rachunek,
  - 2) wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę.
4. Sposoby korygowania błędów:
  - 1) poprzez skreślenie błędu i wpisanie poprawnego zapisu z podpisem osoby dokonującej korekty,
  - b) na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu własnego (PK -polecenie księgowania).

Poprawianie zapisów w księgach rachunkowych należy dokonać poprzez korektę zapisów ujemnych na tych samych stronach kont na których nastąpił błędny zapis. Zapewni to prawidłową wysokość obrotów i czytelność zapisów księgowych.

## **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 Projekt, polegająca na sprawdzeniu czy dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie Projektu, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo - finansowym. Dowodem prawidłowości w tym zakresie jest potwierdzenie dokumentów księgowych pod względem merytorycznym.
3. Opis dowodu księgowego powinien zawierać wszystkie elementy określone w wytycznych Instytucji Zarządzającej RPO WK-P. 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. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowego, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania przelewu.
8. Prawidłowo opisane dowody księgowe oraz wyciągi bankowe podlegają dekretacji.

## **Przechowywanie i archiwizacja dokumentów**

1. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące Projektu są przechowywane w oddzielnych segregatorach przez okres określony w umowie o dofinansowanie. Segregatory opisane są poprzez wskazanie nazwy projektu, nr umowy o dofinansowanie i przechowywane w zamkniętych szafach.
2. 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 Projekcie;
  - umowy z wykonawcami wraz z dokumentacją dotyczącą sposobu wyłonienia wykonawcy.
3. Archiwizacja dokumentacji prowadzona będzie zgodnie z § 16 umowy nr WP-II-D.433.3.27.2018 z dnia 24 sierpnia 2018r.

## Plan kont oraz opis operacji księgowych

Dla Projektu " Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej 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 z uwzględnieniem kodu księgowego 0007.

Numer konta	Nazwa konta
<b>Konta bilansowe</b>	
011-000-00000-0000-0007	Środki trwałe
080-801-80101-6057-0007	Środki trwałe w budowie
080-801-80101-6059-0007	Środki trwałe w budowie
130-801-80101-0920-0007	Rachunek bieżący - dochody
130-801-80101-0001-0007	Rachunek bieżący - środki na wydatki
130-801-80101-0002-0007	Rachunek bieżący - refundacja środków na wydatki
130-801-80101-6057-0007	Rachunek bieżący - wydatki
130-801-80101-6059-0007	Rachunek bieżący - wydatki
201-000-00000-0001-0007	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - nazwa dostawcy, wykonawcy
201-000-00000-0002-0007	
201-000-00000-0003-0007	
222-000-00000-0000-0007	Rozliczenie dochodów budżetowych
223-000-00000-0000-0007	Rozliczenie wydatków budżetowych
225-000-00000-0000-0007	Rozrachunki z budżetami
750-801-80101-0920-0007	Przychody finansowe
800-000-00000-0001-0007	Fundusz zasadniczy - środki trwałe
800-000-00000-0002-0007	Fundusz zasadniczy - środki obrotowe
800-000-00000-0003-0007	Fundusz zasadniczy - środki na inwestycje
810-801-80101-6057-0007	Środki z budżetu na inwestycje
810-801-80101-6059-0007	Środki z budżetu na inwestycje
860-000-00000-0000-0007	Wynik finansowy
<b>Konta pozabilansowe</b>	
940-000-00000-0000-0007	Programy realizowane z udziałem środków europejskich
980-801-80101-6057-0007	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-801-80101-6059-0007	
998-801-80101-6057-0007	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-801-80101-6059-0007	

Dekretacja operacji księgowych związanych z realizacją Projektu "" Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Łasinie"

Nazwa operacji księgowej	Wn	Ma
Wpływ środków własnych i dofinansowania w formie zaliczki na rachunek bankowy Projektu	130-801-80101-0001-0007	223-000-00000-0000-0007
Wpływ dochodów budżetowych (kapitalizacja odsetek bankowych) na rachunek bankowy Projektu	130-801-80101-0920-0007	750-801-80101-0920-0007
Przelew dochodów budżetowych pobranych przez jednostkę na rachunek bankowy budżetu gminy	222-000-00000-0000-0007	130-801-80101-0920-0007
Wpływ faktury za wykonane roboty/usługi	080-801-80101-6057-0007 080-801-80101-6059-0007	201-000-00000-4-cyfrowy numer kontrahenta-0007
Zapłata faktury	201-000-00000-4 cyfrowy numer kontrahenta-0007	130-801-80101-6057-0007 130-801-80101-6059-0007
Równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie inwestycji	810-801-80101-6057-0007 810-801-80101-6059-0007	800-000-00000-0003-0007
Przyjęcie wydatku objętego umową o dofinansowanie na konto pozabilansowe 940	x	940-000-00000-0000-0007
Przyjęcie środka trwałego	011-000-00000-0000-0007	800-000-00000-0001-0007
Rozliczenie kosztów inwestycyjnych	800-000-00000-0003-0007	080-801-80101-6057-0007 080-801-80101-6059-0007
Przeniesienie na podstawie miesięcznego sprawozdania Rb-28S wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich	223-000-00000-0000-0007	800-000-00000-0002-0007
Przeniesienie na podstawie miesięcznego sprawozdania Rb-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	800-000-00000-0002-0007	222-000-00000-0000-0007

Zwrot do budżetu jst niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki	223-000-00000-0000-0007	130-801-80101-0001-0007
Wpływ środków stanowiących refundację poniesionych wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich	130-801-80101-0002-0007	225-000-00000-0000-0007
Przelew środków stanowiących refundację poniesionych wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na rachunek bankowy gminy	225-000-00000-0000-0007	130-801-80101-0002-0007
Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych	750-801-80101-0920-0007	860-000-00000-0000-0007
Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły – pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego	860-000-00000-0000-0007	800-000-00000-0002-0007
Plan finansowy i jego korekty	980-801-80101-6057-0007 980-801-80101-6059-0007	x
Zrealizowane wydatki budżetowe Wartość planu nierealizowanego	x	980-801-80101-6057-0007 980-801-80101-6059-0007
Zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień roku bieżącego, które będą realizowane ze środków ujętych w planie finansowym roku bieżącego	x	998-801-80101-6057-0007 998-801-80101-6059-0007
Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym	998-801-80101-6057-0007 998-801-80101-6059-0007	x
Przebieganie zrealizowanych wydatków objętych umową o dofinansowanie	940-000-00000-0000-0007	x

**BURMISTRZ**  
Miasta i Gminy Łasin  
mgr inż. Rafał Kobylski