

Zarządzenie Nr 301/2020
Burmistrza Miasta i Gminy Łasin
z dnia 19 października 2020r.

w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla projektu "Zmiana sposobu użytkowania z przebudową , rozbudową i modernizacją byłej kotłowni na świetlicę wiejską wraz z infrastrukturą techniczną oraz zagospodarowaniem zewnętrznym w miejscowości Nowe Jankowice " współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019r., poz. 351 z późn.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r., poz. 869 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 2020r., poz. 342) zarządzam co następuje:

§ 1. W związku z podpisaniem umowy nr UM_WR.431.1.410.2020 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu " Zmiana sposobu użytkowania z przebudową , rozbudową i modernizacją byłej kotłowni na świetlicę wiejską wraz z infrastrukturą techniczną oraz zagospodarowaniem zewnętrznym w miejscowości Nowe Jankowice " nr RPKP.07.01.00-04-0060/19-00 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 7 Rozwój lokalny kierowany przez społeczność, Działania 7.1. Rozwój lokalny kierowany przez społeczność Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 wprowadzam zasady (polityki) rachunkowości dla Projektu " Zmiana sposobu użytkowania z przebudową , rozbudową i modernizacją byłej kotłowni na świetlicę wiejską wraz z infrastrukturą techniczną oraz zagospodarowaniem zewnętrznym w miejscowości Nowe Jankowice " zgodnie z załącznikiem.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 kwietnia 2020r.


BURMISTRZ
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski

Postanowienia ogólne

1. Zarządzenie dotyczy ustalenia zasad rachunkowości dla Projektu:
Operacja: Zmiana sposobu użytkowania z przebudową , rozbudową i modernizacją byłej kotłowni na świetlicę wiejską wraz z infrastrukturą techniczną oraz zagospodarowaniem zewnętrznym w miejscowości Nowe Jankowice
Program: Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020
Oś priorytetowa 7. Rozwój lokalny kierowany przez społeczność,
Działanie 7.1. Rozwój lokalny kierowany przez społeczność
Umowa nr UM_WR.431.1.410.2020 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu " Zmiana sposobu użytkowania z przebudową , rozbudową i modernizacją byłej kotłowni na świetlicę wiejską wraz z infrastrukturą techniczną oraz zagospodarowaniem zewnętrznym w miejscowości Nowe Jankowice " z dnia 15 października 2020r.
2. Niniejsze zasady (polityki) rachunkowości są uszczegółowieniem zasad wprowadzonych zarządzeniem Nr 207/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Łasin z dnia 31 grudnia 2019r. 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. Beneficjentem środków europejskich jest Miasto i Gmina Łasin, a realizatorem projektu Urząd Miasta i Gminy w Łasinie. W planie finansowym Urzędu Miasta i Gminy winny być ujęte wydatki na realizację projektu.

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. Odrębny system księgowy obejmuje:
 - dziennik częściowy,
 - wykaz kont syntetycznych (księgę główną),
 - wykaz kont analitycznych (księgi pomocnicze),
 - zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienie sald kont pomocniczych.
Wyodrębniona ewidencja księgowa zapewnia identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych z podziałem analitycznym w zakresie rozrachunków, kosztów, wydatków, przychodów, operacji przeprowadzanych na rachunkach bankowych, środków trwałych i innych operacji związanych z realizacją projektu.
3. Projekt realizowany jest w okresie od 1 kwietnia 2020 roku do 30 października 2020 roku.
4. Dla potrzeb realizowanego Projektu został otwarty odrębny rachunek bankowy o numerze 15 9484 1033 2325 0350 4992 0034 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 " Świetlica wiejska w Nowych Jankowicach " o numerze 15 9484 1033 2325 0350 4992 0034.
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 zostanie przekazane na podstawie złożonego wniosku o przekazanie dofinansowania w formie zaliczki lub refundacji na rachunek bankowy pn " Świetlica wiejska w Nowych Jankowicach " o numerze 15 9484 1033 2325 0350 4992 0034.
8. Ewidencję księgową projektu prowadzi się w ramach wyodrębnionego zadania nr 46 - Zmiana sposobu użytkowania z przebudową , rozbudową i modernizacją byłej kotłowni na świetlicę wiejską wraz z infrastrukturą techniczną oraz zagospodarowaniem zewnętrznym w miejscowości Nowe Jankowice 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. Konta analityczne dotyczące projektów dla kosztów, wydatków, dochodów i środków przekazanych na inwestycje tworzy się w następujący sposób:

XXX / XXX/ XXXXX/XXXX/XXXX

symbol - dział - rozdział- § - dalszy podział wg potrzeb
10. Wprowadza się także konto pozabilansowe 940 - Programy z udziałem środków europejskich z następującym oznaczeniem 940-431-14102-0200-0000.
11. Dla niniejszego Projektu wydatki klasyfikuje się w dziale 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział 92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby, paragraf 605 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu.
12. 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
13. Wydatki kwalifikowalne w ramach realizowanego Projektu powinny być księgowane zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową w podziale na:
 - wydatki z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej "7" jako finansowanie dla wydatku kwalifikowalnego ze środków europejskich;
 - wydatki z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej "9" jako finansowanie dla wydatku kwalifikowalnego ze środków wkładu własnego z budżetu gminy.
14. Wydatki niekwalifikowalne, księgowane będą z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej "9" jako finansowanie dla wydatku ze środków budżetu gminy.
15. Przychody dotyczące projektów ujmuje się w księgach rachunkowych według metody kasowej. Podstawą ujęcia przychodów jest wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy.
16. Koszty wynikające z otrzymanych przez jednostkę faktur, przypisywane są do danego projektu zgodnie z umową lub wytycznymi jednostki przekazującej dotację.

Dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków

1. Dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków w Projekcie są wszelkie dokumenty finansowo-księgowe (faktury, oraz dowody wewnętrzne w postaci polecenia księgowania i noty księgowej) na podstawie których ewidencjonuje się koszty w systemie księgowym i dokonuje płatności w związku z realizacją projektu.

Dowody wewnętrzne sporządzane są w sytuacji refundowania wydatków poniesionych z własnych środków z wyodrębnionego rachunku bankowego, na którym złożone są środki na finansowanie wydatków związanych z projektem.

2. Wydatki ponoszone w ramach Projektu muszą być realizowane:
 - 1) w sposób celowy i oszczędny,
 - 2) umożliwiając 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 VAT, 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 Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie.
5. Wystawienie dyspozycji przelewów dla dowodów nie zawierających błędów formalno-rachunkowych przez pracowników Referatu Finansów i Planowania Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie.
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.
9. Dekretowanie i księgowanie dowodów księgowych i wyciągów bankowych następuje w Referacie Finansów i Planowania Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie.

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 UM_WR.431.1.410.2020 z dnia 15 października 2020r.

Plan kont oraz opis operacji księgowych

Dla Projektu "Zmiana sposobu użytkowania z przebudową , rozbudową i modernizacją byłej kotłowni na świetlicę wiejską wraz z infrastrukturą techniczną oraz zagospodarowaniem zewnętrznym w miejscowości Nowe Jankowice" stosuje się zakładowy plan kont dla budżetu Miasta i Gminy Łasin oraz jednostki budżetowej - Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie wynikający z zarządzenia Nr 207/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Łasin z dnia 31 grudnia 2019r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Numer konta	Nazwa konta
ORGAN	
133-000-00000-0000-0000	Rachunek budżetu - wpływy środków
133-000-00000-0000-0001	Rachunek budżetu - wypłaty
222-000-00000-0000-0009	Rozliczenie dochodów budżetowych
223-000-00000-0000-0009	Rozliczenie wydatków budżetowych
224-921-92109-6207-0000	Rozrachunki budżetu
901-921-92109-6207-0000	Dochody budżetu

902-921-92109-6057-0000	Wydatki budżetu
902-921-92109-6059-0000	Wydatki budżetu
960-000-00000-0000-0000	Skumulowane wyniki budżetu
961-000-00000-0000-0000	Wynik wykonania budżetu
JEDNOSTKA BUDŻETOWA	
Konta bilansowe	
011-000-00000-0000-0000	Środki trwałe
080-921-92109-6057-0000	Środki trwałe w budowie
080-921-92109-6059-0000	Środki trwałe w budowie
130-921-92109-0927-0000	Rachunek bieżący - dochody
130-000-00000-0000-0000	Rachunek bieżący - środki na wydatki
130-000-00000-0000-0001	Rachunek bieżący - refundacja środków na wydatki
130-921-92109-6057-0000	Rachunek bieżący - wydatki
130-921-92109-6059-0000	Rachunek bieżący - wydatki
201-000-00000-0000-0001 201-000-00000-0000-0002 201-000-00000-0000-0003 itd.	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - nazwa dostawcy, wykonawcy
222-000-00000-0000-0000	Rozliczenie dochodów budżetowych
223-000-00000-0000-0000	Rozliczenie wydatków budżetowych
225-000-00000-0000-0000	Rozrachunki z budżetami
750-921-92109-0927-0000	Przychody finansowe
800-000-00000-0000-0001	Fundusz zasadniczy - środki trwałe
800-000-00000-0000-0002	Fundusz zasadniczy - środki obrotowe
800-000-00000-0000-0003	Fundusz zasadniczy - środki na inwestycje
810-921-92109-6057-0000	Środki z budżetu na inwestycje
810-921-92109-6059-0000	Środki z budżetu na inwestycje
860-000-00000-0000-0000	Wynik finansowy
Konta pozabilansowe	
940-431-14102-0200-0000	Programy realizowane z udziałem środków europejskich
980-921-92109-6057-0000 980-921-92109-6059-0000	Plan finansowy wydatków budżetowych
998-921-92109-6057-0000 998-921-92109-6059-0000	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Typowe zapisy operacji gospodarczych realizowanych projektów w księgach budżetu.

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Wpływ środków europejskich na wyodrębniony rachunek związany z realizacją projektu (zaliczka i refundacja wydatków)	133	224
Zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania Rb-27S jednostkowego organu o zrealizowanych środkach europejskich	224	901
Przekazanie środków jednostce budżetowej na pokrycie wydatków jednostki z tytułu realizacji projektu	223	133
Wpływ odsetek od środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku związanym z realizacją projektu	133	222
Sprawozdanie Rb – 28S z wykonania planu wydatków na realizację projektu przez jednostkę budżetową	902	223
Sprawozdanie Rb – 27S z wykonania planu dochodów z tytułu realizacji projektu przez jednostkę budżetową	222	901
Zwrot niewykorzystanych środków przeznaczonych na realizację wydatków projektu	133	223
Przebieganie zrealizowanych dochodów za rok budżetowy pod datą 31 grudnia roku budżetowego na konto 961	901	961
Przebieganie zrealizowanych wydatków za rok budżetowy pod datą 31 grudnia roku budżetowego na konto 961	961	902

Typowe zapisy operacji gospodarczych realizowanych projektów w księgach jednostki budżetowej.

Nazwa operacji księgowej	Wn	Ma
Wpływ środków własnych i dofinansowania w formie zaliczki na rachunek bankowy Projektu	130-000-00000-0000-0000	223-000-00000-0000-0000
Wpływ dochodów budżetowych (kapitalizacja odsetek bankowych) na rachunek bankowy Projektu	130-921-92109-0927-0000	750-921-92109-0927-0000
Przelew dochodów budżetowych pobranych przez jednostkę na rachunek bankowy budżetu gminy	222-000-00000-0000-0000	130-921-92109-0927-0000
Wpływ faktury za wykonane roboty/usługi	080-921-92109-6057-0000 080-921-92109-6059-0000	201-000-00000-0000- 4-cyfrowy numer kontrahenta
Zapłata faktury	201-000-00000-0000- 4 cyfrowy numer kontrahenta	130-921-92109-6057-0000 130-921-92109-6059-0000

Równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie inwestycji	810-921-92109-6057-0000 810-921-92109-6059-0000	800-000-00000-0000-0003
Przyjęcie wydatku objętego umową o dofinansowanie na konto pozabilansowe 940	x	940-431-13382-0200-0000
Przyjęcie środka trwałego	011-000-00000-0000-0000	800-000-00000-0000-0001
Rozliczenie kosztów inwestycyjnych	800-000-00000-0000-0003	080-921-92109-6057-0000 080-921-92109-6059-0000
Przeniesienie na podstawie miesięcznego sprawozdania Rb-28S wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich	223-000-00000-0000-0000	800-000-00000-0000-0002
Przeniesienie na podstawie miesięcznego sprawozdania Rb-27S sumy zrealizowanych dochodów budżetowych	800-000-00000-0000-0002	222-000-00000-0000-0000
Zwrot do budżetu jest niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki	223-000-00000-0000-0000	130-000-00000-0000-0000
Wpływ środków stanowiących refundację poniesionych wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich	130-000-00000-0000-0001	225-000-00000-0000-0000
Przelew środków stanowiących refundację poniesionych wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na rachunek bankowy gminy	225-000-00000-0000-0000	130-000-00000-0000-0001
Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych	750-921-92109-0927-0000	860-000-00000-0000-0000
Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku)	860-000-00000-0000-0000	800-000-00000-0000-0002

netto) za rok ubiegły – pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego		
Plan finansowy i jego korekty	980-921-92109-6057-0000 980-921-92109-6059-0000	x
Zrealizowane wydatki budżetowe Wartość planu nierealizowanego	x	980-921-92109-6057-0000 980-921-92109-6059-0000
Zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień roku bieżącego, które będą realizowane ze środków ujętych w planie finansowym roku bieżącego	x	998-921-92109-6057-0000 998-921-92109-6059-0000
Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym	998-921-92109-6057-0000 998-921-92109-6059-0000	x
Przesięgowanie zrealizowanych wydatków objętych umową o dofinansowanie	940-431-14102-0200-0000	x