

ZARZĄDZENIE NR 508/2022
BURMISTRZA MIASTA I GMINY ŁASIN

z dnia 23 sierpnia 2022 r.

w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla projektu "Poprawa efektywności energetycznej poprzez kompleksową termomodernizację budynku użyteczności publicznej w miejscowości Zawda" 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 2021r., poz. 217 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 1634 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.431.1.411.2020 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu "Poprawa efektywności energetycznej poprzez kompleksową termomodernizację budynku użyteczności publicznej w miejscowości Zawda" nr RPKP.03.03.00-04-0030/19-00 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 3 Rozwój lokalny kierowany przez społeczność, Działania 3.3. Rozwój lokalny kierowany przez społeczność Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 wprowadzam zasady (polityki) rachunkowości dla Projektu "Poprawa efektywności energetycznej poprzez kompleksową termomodernizację budynku użyteczności publicznej w miejscowości Zawda" zgodnie z załącznikiem.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 22 marca 2022r.

Burmistrz Miasta i Gminy
Łasin

mgr inż. Rafał Kobyłski

Postanowienia ogólne

1. Zarządzenie dotyczy ustalenia zasad rachunkowości dla Projektu:
Operacja: Poprawa efektywności energetycznej poprzez kompleksową termomodernizację budynku użyteczności publicznej w miejscowości Zawda
Program: Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020
Oś priorytetowa 3. Rozwój lokalny kierowany przez społeczność,
Działanie 3.3. Rozwój lokalny kierowany przez społeczność
Umowa nr UM_WR.431.1.411.2020 o dofinansowanie w formie zaliczki i refundacji Projektu "Poprawa efektywności energetycznej poprzez kompleksową termomodernizację budynku użyteczności publicznej w miejscowości Zawda" 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 budżetowej - Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie.
2. Beneficjentem środków europejskich i środków budżetu państwa 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. Okres realizacji projektu określa umowa o dofinansowanie z dnia 15 października 2020 roku.
4. Dla potrzeb realizowanego Projektu został otwarty odrębny rachunek bankowy o numerze 85 9484 1033 2325 0350 4992 0035 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 w Zawdzie " o numerze 85 9484 1033 2325 0350 4992 0035.

6. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami i harmonogramem na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
7. Przyznane dofinansowanie ze środków funduszy europejskich i budżetu państwa zostanie przekazane na podstawie złożonego wniosku o przekazanie dofinansowania w formie zaliczki lub refundacji na rachunek bankowy pn " Termomodernizacja SP w Zawdzie " o numerze 85 9484 1033 2325 0350 4992 0035.
8. Ewidencję księgową projektu prowadzi się w ramach wyodrębnionego zadania nr 51 - Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej w miejscowości Zawda 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 projektu dla kosztów, wydatków, dochodów i środków przekazanych na inwestycje tworzy się w następujący sposób:

XXX / XXX/ XXXXX/XXXX/XXXX

symbol - dział - rozdział - paragraf - dalszy podział wg potrzeb
10. Wprowadza się konto pozabilansowe 940 - Programy z udziałem środków europejskich z następującym oznaczeniem 940-431-14112-0200-0000.
11. 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.
12. Dla celów Projektu w planie finansowym Miasta i Gminy Łasin oraz Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie wprowadza się ewidencję dochodów i wydatków poprzez wyodrębnienie czwartej cyfry paragrafów klasyfikacji budżetowej:
 - cyfry "7" dla paragrafu dochodowego - środki europejskie;
 - cyfry "9" dla paragrafu dochodowego - środki budżetu państwa;
 - cyfry "7" dla wydatków kwalifikowalnych finansowanych ze środków europejskich na realizację Projektu;
 - cyfry "9" dla wydatków kwalifikowalnych finansowanych ze środków budżetu państwa na realizację Projektu;
 - cyfry "9" dla wydatków kwalifikowalnych finansowanych z wkładu własnego tj. budżetu gminy i wydatków niekwalifikowalnych.
13. Przychody dotyczące projektu ujmuje się w księgach rachunkowych według metody kasowej. Podstawą ujęcia przychodów jest wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy.

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.
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 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. Po zakończeniu realizacji Projektu i rozliczeniu finansowym, dowody księgowe Projektu oraz wszelka dokumentacja związana z Projektem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością zostanie przekazana do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie.
3. 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.
4. Za przechowywanie i archiwizowanie dokumentacji związanej z realizacją Projektu, w zależności od jej rodzaju odpowiadają:
- a) Skarbnik Miasta i Gminy za:
- oryginały dowodów księgowych,
 - dokumentację księgową;
- b) Pracownicy Referatu Inwestycji Budownictwa, Rolnictwa i Gospodarki Gruntami zajmujący się pozyskiwaniem środków zewnętrznych za:
- kompletną dokumentację aplikacyjną,
 - oryginał wniosku o rozliczenie projektu,
 - dokumentację z przeprowadzonych procedur przetargowych w ramach zamówień publicznych tj. dotyczących wyboru wykonawcy lub dostawcy,
 - oryginały protokołów zdawczo odbiorczych dostawy towarów,
 - materiały promocyjne dot. Projektu i korespondencję z Województwem Kujawsko-Pomorskim.
5. Archiwizacja dokumentacji prowadzona będzie zgodnie z § 16 umowy nr UM_WR.431.1.411.2020 z dnia 15 października 2020r.

Plan kont oraz opis operacji księgowych

Dla projektu "Poprawa efektywności energetycznej poprzez kompleksową termomodernizację budynku użyteczności publicznej w miejscowości Zawda" 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 |
| 224-801-80101-6207-0000 | Rozrachunki budżetu |

| | |
|--|---|
| 224-801-80101-6209-0000 | |
| 901-801-80101-6207-0000 | Dochody budżetu |
| 901-801-80101-6209-0000 | |
| 902-801-80101-6057-0000 | Wydatki budżetu |
| 902-801-80101-6059-0000 | 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 |
| 080-801-80101-6057-0000 | Środki trwałe w budowie |
| 080-801-80101-6059-0000 | Środki trwałe w budowie |
| 130-801-80101-0927-0000 | Rachunek bieżący - dochody |
| 130-000-00000-0000-0000 | Rachunek bieżący - środki na wydatki |
| 130-000-00000-0000-0001 | Rachunek bieżący - refundacja środków na wydatki |
| 130-801-80101-6057-0000 | Rachunek bieżący - wydatki |
| 130-801-80101-6059-0000 | 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 |
| 750-801-80101-0927-0000 | 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 |
| 810-801-80101-6057-0000 | Środki z budżetu na inwestycje |
| 810-801-80101-6059-0000 | Środki z budżetu na inwestycje |
| 860-000-00000-0000-0000 | Wynik finansowy |
| Konta pozabilansowe | |
| 940-431-14112-0200-0000 | Programy realizowane z udziałem środków europejskich |
| 980-801-80101-6057-0000 980-801-80101-6059-0000 | Plan finansowy wydatków budżetowych |
| 998-801-80101-6057-0000 998-801-80101-6059-0000 | Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego |
| 999-801-80101-6057-0000 999-801-80101-6059-0000 | Zaangażowanie wydatków budżetowych lat następnych |

Typowe zapisy operacji gospodarczych realizowanych projektów w księgach budżetu.

| Podstawowe operacje | Wn | Ma |
|---|-----------|-----------|
| Wpływ środków europejskich i środków budżetu państwa na wyodrębniony rachunek związany z realizacją projektu (zaliczka i refundacja wydatków) | 133 | 224 |
| Zrealizowane dochody na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów | 224 | 901 |
| Przekazanie środków jednostce budżetowej na pokrycie wydatków jednostki z tytułu realizacji projektu | 223 | 133 |
| Wpływ zrealizowanych dochodów - odsetki od środków pieniężnych zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku związanym z realizacją projektu | 133 | 222 |
| Zrealizowane wydatki projektu na podstawie sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków | 902 | 223 |
| 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 | 130-801-80101-0927-0000 | 750-801-80101-0927-0000 |
| Przelew dochodów budżetowych pobranych przez jednostkę na rachunek bankowy budżetu gminy | 222-000-00000-0000-0000 | 130-801-80101-0927-0000 |
| Wpływ faktury za wykonane roboty/usługi | 080-801-80101-6057-0000 080-801-80101-6059-0000 | 201-000-00000-0000- 4-cyfrowy numer kontrahenta |
| Zapłata faktury | 201-000-00000-0000- 4 cyfrowy numer kontrahenta | 130-801-80101-6057-0000 130-801-80101-6059-0000 |

| | | |
|---|--|--|
| Równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie inwestycji | 810-801-80101-6057-0000 810-801-80101-6059-0000 | 800-000-00000-0000-0003 |
| Przyjęcie wydatku objętego umową o dofinansowanie na konto pozabilansowe 940 | x | 940-431-14112-0200-0000 |
| Przyjęcie środka trwałego | 011-000-00000-0000-0000 | 800-000-00000-0000-0001 |
| Rozliczenie kosztów inwestycyjnych | 800-000-00000-0000-0003 | 080-801-80101-6057-0000 080-801-80101-6059-0000 |
| Przeniesienie zrealizowanych wydatków projektu na podstawie miesięcznego sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych | 223-000-00000-0000-0000 | 800-000-00000-0000-0002 |
| Przeniesienie zrealizowanych dochodów na podstawie miesięcznego sprawozdania Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych | 800-000-00000-0000-0002 | 222-000-00000-0000-0000 |
| Zwrot do budżetu jst niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki | 223-000-00000-0000-0000 | 130-000-00000-0000-0000 |
| Wpływ środków europejskich i środków budżetu państwa stanowiących refundację poniesionych wydatków projektu | 130-000-00000-0000-0001 | 225-000-00000-0000-0000 |
| Przelew środków europejskich i środków budżetu państwa stanowiących refundację poniesionych wydatków na realizację projektu | 225-000-00000-0000-0000 | 130-000-00000-0000-0001 |
| Przeniesienie w końcu roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych | 750-801-80101-0927-0000 | 860-000-00000-0000-0000 |
| Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku netto) za rok ubiegły – pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego | 860-000-00000-0000-0000 | 800-000-00000-0000-0002 |