


Zarządzenie Nr 287/2020
Burmistrza Miasta i Gminy Łasin
z dnia 2 września 2020r.

w sprawie zasad (polityki) rachunkowości dla operacji "Przebudowa dróg gminnych: Nr 041303C w Nogacie, Nr 041310C relacji Zawda-Szynwałd, Nr 041329C w Świętem i Nr 041335C w Goczałkach" realizowanej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 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 o przyznaniu pomocy Nr 00178-65151-UM0200249/18 na operację typu "Budowa lub modernizacja dróg lokalnych" w ramach poddziałania "Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii" objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 wprowadzam zasady (polityki) rachunkowości dla operacji "Przebudowa dróg gminnych: Nr 041303C w Nogacie, Nr 041310C relacji Zawda-Szynwałd, Nr 041329C w Świętem i Nr 041335C w Goczałkach" 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 28 marca 2019r.


Burmistrz
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobyłski

Załącznik
do Zarządzenia Nr 287/2020
Burmistrza Miasta i Gminy Łasin
z dnia 2 września 2020r.

Postanowienia ogólne

1. Zarządzenie dotyczy ustalenia zasad rachunkowości dla zadania:
Operacja: Przebudowa dróg gminnych: Nr 041303C w Nogacie, Nr 041310C relacji Zawda-Szynwałd, Nr 041329C w Świętem i Nr 041335C w Goczałkach
Program: Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020
Poddziałanie: Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszeniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii
Umowa: Umowa o przyznaniu pomocy Nr 00178-65151-UM0200249/18 z dnia 28 marca 2019r.
Miejsce realizacji operacji: województwo kujawsko-pomorskie, powiat grudziądzki, gmina Łasin, miejscowości: Nogat, Zawda, Szynwałd, Goczałki, Święte na działkach ewidencyjnych określonych w załączniku nr 2 do umowy o przyznaniu pomocy.
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 dla przebudowy drogi gminnej Nr 041335C w Goczałkach,
 - zarządzeniem Nr 207/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Łasin z dnia 31 grudnia 2019r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla przebudowy pozostałych dróg gminnych.

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 finansowanych z UE w zakresie realizacji operacji jest Miasto i Gmina Łasin, a realizatorem Urząd Miasta i Gminy w Łasinie. W planie finansowym Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie 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. Wyodrębniona ewidencja księgowa zapewnia identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych z podziałem analitycznym w zakresie rozrachunków, kosztów, przychodów, operacji przeprowadzanych na rachunkach bankowych, środków trwałych i innych operacji związanych z realizacją projektu.
3. 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).

4. Dla niniejszego projektu nie prowadzi się wydzielonego rachunku bankowego.
5. Wydatki projektu realizowane są:
 - dla przebudowy drogi gminnej Nr 041335C w Goczałkach wykonanej w 2019 roku z rachunku bankowego Urzędu Miasta i Gminy Łasin o numerze 33 9484 1033 2325 0350 4992 0001,
 - dla przebudowy pozostałych dróg gminnych z rachunku bankowego Urzędu Miasta i Gminy Łasin o numerze 26 9484 1033 2325 0350 4992 0030.
6. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami i harmonogramami na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
7. 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.
8. 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 określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych z dnia 2 marca 2010r. i odpowiednich kont analitycznych.
9. Konta analityczne dotyczące projektów dla kosztów, wydatków i środków na inwestycje tworzy się w następujący sposób:

XXX / XXX/ XXXXX/XXXX/XXXX

symbol - dział - rozdział- § - kod księgowy operacji
10. Wprowadza się także konto pozabilansowe 940 - Programy z udziałem środków europejskich z następującym oznaczeniem 940-001-78651-5100-0002.
11. Przy kwalifikowaniu środków pomocowych na działy, rozdziały i paragrafy stosuje się obowiązującą klasyfikację budżetową. Dla niniejszej operacji wydatki klasyfikuje się w dziale 600- Transport i łączność, rozdział 60016 - Drogi publiczne gminne, paragraf 605 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu.
12. 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.
13. 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.

14. Wydatki niekwalifikowane, księgowane będą z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej "9" jako finansowanie dla wydatku ze środków budżetu gminy.
15. Dla kont księgowych 080, 130 - wydatki, 011 i 810 związanych z realizacją projektu wprowadza się kod księgowy 0002.
16. Przychody dotyczące projektów ujmuje się w księgach rachunkowych według metody kasowej. Podstawą ujęcia przychodów jest wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy.
17. 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,
 - 2) 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 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 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

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 "Przebudowa dróg gminnych: Nr 041303C w Nogacie, Nr 041310C relacji Zawda-Szynwałd, Nr 041329C w Świętem i Nr 041335C w Goczałkach" 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 z uwzględnieniem kodu księgowego 0002 w jednostce budżetowej dla wybranych kont.

Plan kont dla budżetu Miasta i Gminy Łasin

Numer konta	Nazwa konta
133-000-00000-0000-0000	Rachunek budżetu - wpływy środków
133-000-00000-0000-0001	Rachunek budżetu - wypłaty
224-600-60016-6208-0000	Rozrachunki budżetu
223-000-00000-0000-0009	Rozliczenie wydatków budżetowych
901-600-60016-6208-0000	Dochody budżetu
902-600-60016-6058-0000	Wydatki budżetu
902-600-60016-6059-0000	Wydatki budżetu
960-000-00000-0000-0000	Skumulowane wyniki budżetu
961-000-00000-0000-0000	Wynik wykonania budżetu

Plan kont jednostki budżetowej - Urzędu Miasta i Gminy w Łasinie

Poszczególne konta wydatków oprócz nazwy konta zawiera nazwę realizowanego projektu i numer umowy o dofinansowanie projektu

Numer konta	Nazwa konta
Konta bilansowe	
011-100-00000-0000-0002	Środki trwałe - Projekt Przebudowa dróg gminnych Umowa Nr 00178-65151-UM0200249/18 PROW 2014-2020
080-600-60016-6058-0002	Inwestycje - Transport - Drogi gminne - Wydatki inwestycyjne - Przebudowa dróg gminnych Umowa Nr 00178-65151-UM0200249/18 PROW 2014-2020
080-600-60016-6059-0002	Inwestycje - Transport - Drogi gminne - Wydatki inwestycyjne - Przebudowa dróg gminnych Umowa Nr 00178-65151-UM0200249/18 PROW 2014-2020
130-000-00000-0000-0000	Rachunek bieżący - środki na wydatki
130-600-60016-6058-0002	Rachunki - Transport - Drogi gminne - Wydatki inwestycyjne - Przebudowa dróg gminnych Umowa Nr 00178-65151-UM0200249/18 PROW 2014-2020
130-600-60016-6059-0002	Rachunki - Transport - Drogi gminne - Wydatki inwestycyjne - Przebudowa dróg gminnych Umowa Nr 00178-65151-UM0200249/18 PROW 2014-2020
201-000-00000-0000-xxxx 201-000-00000-0000-xxxx	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami-nazwa dostawcy, wykonawcy
223-000-00000-0000-0000	Rozliczenie wydatków budżetowych

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 Inwestycje
810-600-60016-6058-0002	Środki na inwestycje - Transport - Drogi gminne - Wydatki inwestycyjne - Przebudowa dróg gminnych Umowa Nr 00178-65151-UM0200249/18 PROW 2014-2020
810-600-60016-6059-0002	Środki na inwestycje - Transport - Drogi gminne - Wydatki inwestycyjne - Przebudowa dróg gminnych Umowa Nr 00178-65151-UM0200249/18 PROW 2014-2020
Konta pozabilansowe	
940-001-78651-5100-0002	Projekt Przebudowa dróg Umowa Nr 00178-65151- UM0200249/18 PROW 2014-2020
980-600-60016-6058-0000 980-600-60016-6059-0000	Plan finansowy wydatków budżetowych
998-600-60016-6058-0000 998-600-60016-6059-0000	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999-600-60016-6058-0000 999-600-60016-6059-0000	Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych

Typowe zapisy operacji gospodarczych realizowanych projektów w księgach budżetu.

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Wpływ środków europejskich na rachunek budżetu Miasta i Gminy Łasin (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
Sprawozdanie Rb – 28S z wykonania planu wydatków na realizację projektu przez jednostkę budżetową	902	223
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 na realizację projektu	130-000-00000-0000-0000	223-000-00000-0000-0000

Wpływ faktury za wykonane usługi	080-600-60016-6058-0002 <i>wartość brutto</i> 080-600-60016-6059-0002 <i>wartość brutto</i>	201-000-00000-0000- 4-cyfrowy numer kontrahenta <i>wartość brutto</i>
Zapłata faktury	201-000-00000-0000- 4 cyfrowy numer kontrahenta <i>wartość brutto</i>	130-600-60016-6058-0002 <i>wartość brutto</i> 130-600-60016-6059-0002 <i>wartość brutto</i>
Równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie inwestycji	810-600-60016-6058-0002 <i>wartość brutto</i> 810-600-60016-6059-0002 <i>wartość brutto</i>	800-000-00000-0000-0003 <i>wartość brutto</i>
Przyjęcie wydatku na konto pozabilansowe 940	x	940-001-78651-5100-0002 <i>wartość brutto</i>
Przyjęcie środka trwałego	011-100-00000-0000-0002	800-000-00000-0000-0001
Rozliczenie kosztów inwestycyjnych	800-000-00000-0000-0003	080-600-60016-6058-0002 080-600-60016-6059-0002
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
Plan finansowy i jego korekty	980-600-60016-6058-0000 980-600-60016-6059-0000	x
Zrealizowane wydatki budżetowe Wartość planu nierealizowanego	x	980-600-60016-6058-0000 980-600-60016-6059-0000
Zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień roku bieżącego, które będą realizowane ze środków ujętych w planie finansowym roku bieżącego	x	998-600-60016-6058-0000 998-600-60016-6059-0000
Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym	998-600-60016-6058-0000 998-600-60016-6059-0000	x
Zaangażowanie wynikające z	x	999-600-60016-6058-0000

zawartych umów o dostawę, roboty i usługi, których termin płatności przypada w przyszłych latach		999-600-60016-6059-0000
Równowartość zaangażowanych wydatków zaewidencjonowanych w latach poprzednich, które przechodzą do zaangażowania wydatków roku bieżącego	999-600-60016-6058-0000 999-600-60016-6059-0000	998-600-60016-6058-0000 998-600-60016-6059-0000

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Łasin
mgr inż. Rafał Kobylski