

BURMISTRZ MIASTA ŁAŃCUTA

ul. Plac Sobieskiego 18
37-100 ŁAŃCUT

OA.0050. 250 .2018

**Zarządzenie Nr 250 /2018
Burmistrza Miasta Łącuta
z dnia 23 listopada 2018 r.**

w sprawie przyjętych zasad rachunkowości dla mikroprojektu pn. „Rozwój kompetencji cyfrowych wśród mieszkańców Miasta Łącuta realizowanego przez Miasto Łącut w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa, Oś priorytetowa nr 3 „Cyfrowe kompetencje społeczeństwa”, działanie 3.1 „Działania szkoleniowe na rzecz rozwoju kompetencji cyfrowych”.

Na podstawie art. 30 ust. 1, ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. 2018.994 z późn.zm.) art. 4, 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2018.395 z późn.zm.) oraz art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U.2017.2077 t. j.), umowy o powierzenie grantu Nr 11/3/2018 z dnia 11 października 2018 r.:

§ 1. Ustalam organizację rachunkowości dla mikroprojektu pn. „Rozwój kompetencji cyfrowych wśród mieszkańców Miasta Łącuta realizowanego przez Miasto Łącut w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa, Oś priorytetowa nr 3 „Cyfrowe kompetencje społeczeństwa”, działanie 3.1 „Działania szkoleniowe na rzecz rozwoju kompetencji cyfrowych” zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikowi Biura Pozyskiwania Funduszy, oraz Skarbnikowi Miasta Łącuta

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

Rafał Kurek

Pismo przygotowała: Joanna Flejszar
Skarbnik Miasta Łącuta

tel. +48 17 249 04 35
e.mail: finanse@um-lancut.pl

Data sporządzenia pisma: 2018-11-20

SKARBNIK MIASTA

Podpis sporządzającego pismo:

Joanna Flejszar

Podpis akceptującego pismo:

Organizacja rachunkowości dla mikroprojektu pn. „Rozwój kompetencji cyfrowych wśród mieszkańców Miasta Łańcuta realizowanego przez Miasto Łańcut w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa, Oś priorytetowa nr 3 „Cyfrowe kompetencje społeczeństwa”, działanie 3.1 „Działania szkoleniowe na rzecz rozwoju kompetencji cyfrowych”

Wykaz kont

W celu zapewnienia identyfikacji operacji gospodarczych oraz prawidłowego przyporządkowania kosztów kwalifikujących się do współfinansowania, w księgach rachunkowych Miasta Łańcuta oraz w księgach rachunkowych jednostek budżetowych realizujących projekt wyodrębnią się konta księgowe dla potrzeb prowadzenia wyodrębnionej ewidencji w/w Projektu.

1) Wykaz kont księgi głównej Urzędu Miasta Łańcuta:

130 Rachunek bieżący jednostki budżetowej

Subkonto 130 (...) **Rozwój kompetencji cyfrowych wśród mieszkańców Miasta Łańcuta - Umowa o powierzenie grantu Nr 11/3/2018**

Konto służy do ewidencji środków otrzymanych z budżetu na finansowanie wydatków oraz do ewidencji wydatków związanych z realizacją mikroprojektu.

Księgowania na koncie dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych.

Korekty zapisów dokonywane są technicznym zapisem ujemnym.

Ewidencja wydatków prowadzona jest w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.

Współfinansowanie mikroprojektu ze środków funduszu UE realizowane jest w dziale 720 rozdziale 72095 w paragrafie o czwartej cyfrze 7 (tj. 100% kosztów kwalifikowanych)

Współfinansowane ze środków Gminy Miasto Łańcut w dziale 720 rozdziale 72095 w paragrafie o czwartej cyfrze 0 (koszty niekwalifikowane)

W-n

Ma

<p>1. Wpływ środków z budżetu Miasta na wydatki w korespondencji z kontem 223 (...) Rozwój kompetencji cyfrowych wśród mieszkańców Miasta Łańcuta - Umowa o powierzenie grantu Nr 11/3/2018.</p> <p>2. Odsetki od środków na rachunku bankowym do rozliczenia z budżetem w korespondencji z kontem 141-1 Środki pieniężne w drodze</p>	<p>1. Zapłata za dostawy i usługi w korespondencji z kontem 201 (...) Rozwój kompetencji cyfrowych wśród mieszkańców Miasta Łańcuta - Umowa o powierzenie grantu Nr 11/3/2018.</p> <p>2. Przelew dochodów z tytułu odsetek na rachunek bankowy operatora Województwo Lubelskie w korespondencji z kontem 141-1 Środki pieniężne w drodze</p> <p>3. Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki w korespondencji z kontem 223(...) Rozwój kompetencji cyfrowych wśród mieszkańców Miasta Łańcuta - Umowa o powierzenie grantu Nr 11/3/2018.</p>
<p>201 (...) Rozwój kompetencji cyfrowych wśród mieszkańców Miasta Łańcuta - Umowa o powierzenie grantu Nr 11/3/2018.</p>	<p>201 (...) Rozwój kompetencji cyfrowych wśród mieszkańców Miasta Łańcuta - Umowa o powierzenie grantu Nr 11/3/2018.</p>
<p>Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw i usług związanych z realizacją mikroprojektu. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w formie wyodrębnionych kont dla poszczególnych kontrahentów.</p>	<p>Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw i usług związanych z realizacją mikroprojektu. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w formie wyodrębnionych kont dla poszczególnych kontrahentów.</p>
<p>W-n</p>	<p>Ma</p>
<p>1. Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi w korespondencji z kontem 130-(...) Rozwój kompetencji cyfrowych wśród mieszkańców Miasta Łańcuta - Umowa o powierzenie grantu Nr 11/3/2018.</p>	<p>1. Zobowiązania wynikające z faktury, rachunku za dostawy i usługi w korespondencji z kontami: 402 (...) Rozwój kompetencji cyfrowych wśród mieszkańców Miasta Łańcuta - Umowa o powierzenie grantu Nr 11/3/2018.</p>

223 Rozliczenie wydatków budżetowych	
223 (...) Rozwój kompetencji cyfrowych wśród mieszkańców Miasta Łańcuta - Umowa o powierzenie grantu Nr 11/3/2018.	Ma
1. Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki w korespondencji z kontem 130 (...) Rozwój kompetencji cyfrowych wśród mieszkańców Miasta Łańcuta - Umowa o powierzenie grantu Nr 11/3/2018.	1. Wpływ środków z budżetu na finansowanie wydatków związanych z realizacją mikroprojektu w korespondencji z kontem 130 (...) Rozwój kompetencji cyfrowych wśród mieszkańców Miasta Łańcuta - Umowa o powierzenie grantu Nr 11/3/2018.
2. Roczne przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania Rb 28S o wydatkach budżetowych w korespondencji z kontem 800 Fundusz jednostki	
231 (...) Rozwój kompetencji cyfrowych wśród mieszkańców Miasta Łańcuta - Umowa o powierzenie grantu Nr 11/3/2018	Ma
Konto służy do ewidencji rozrachunków z osobami realizującymi mikroprojekt	
W-n	Ma
Potrącenia z wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne w korespondencji z kontem 229 (...) i 225 (...)	Lista płac w korespondencji z kontem 404 (...)
Przelew wynagrodzenia oraz świadczeń w korespondencji z kontem 130 (...)	
225 (...) Rozrachunki z budżetami	
Rozwój kompetencji cyfrowych wśród mieszkańców Miasta Łańcuta - Umowa o powierzenie grantu Nr 11/3/2018	Ma
W-n	Ma
Przelew zaliczki podatku do urzędu skarbowego w korespondencji z kontem 130 (...)	Naliczone potrącenia z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231-2
229 (...) Rozliczenie składek na ubezpieczenie zdrowotne	
Rozwój kompetencji cyfrowych wśród mieszkańców Miasta Łańcuta - Umowa o powierzenie grantu Nr 11/3/2018	Ma
W-N	Ma
Przelew składek z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, Funduszu Pracy w korespondencji z kontem 130 (...)	Potrącone z wynagrodzeń składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w korespondencji z kontem 231 (...)
Naliczone składki pracodawcy na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy w korespondencji z kontem 231 (...)	Naliczone składki pracodawcy na ubezpieczenia społeczne w korespondencji z kontem 405 (...)
402 Usługi obce	
402 (...) Rozwój kompetencji cyfrowych wśród mieszkańców Miasta Łańcuta - Umowa o powierzenie grantu Nr 11/3/2018.	

<p>W-n</p> <p>Poniesione koszty usług obcych w korespondencji z kontem 201 (...) Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami Rozwój kompetencji cyfrowych wśród mieszkańców Miasta Łańcuta - Umowa o powierzenie grantu Nr 11/3/2018.</p>	<p>Ma</p> <p>Zmniejszenie kosztów usług obcych na podstawie faktury korygującej w korespondencji z kontem 201 (...) Rozwój kompetencji cyfrowych wśród mieszkańców - Umowa o powierzenie grantu Nr 11/3/2018.</p>
<p>404 Wynagrodzenia 404 (...) Rozwój kompetencji cyfrowych wśród mieszkańców Miasta Łańcuta - Umowa o powierzenie grantu Nr 11/3/2018</p>	<p>Ma</p> <p>Korekta zmniejszająca naliczone wynagrodzenia w korespondencji z kontem 231 Przebieganie w końcu roku salda konta na konto 860 „Wynik finansowy”</p>
<p>W-n</p> <p>Naliczone wynagrodzenia brutto (bez potrąceń) dla pracowników, wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia, umowy o dzieło w korespondencji z kontem 231 (...) Rozwój kompetencji cyfrowych wśród mieszkańców Miasta Łańcuta - Umowa o powierzenie grantu Nr 11/3/2018</p>	<p>Ma</p> <p>Korekta naliczonych kosztów. Przebieganie w końcu roku salda konta na konto 860 „Wynik finansowy”</p>
<p>405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</p>	<p>Ma</p> <p>1.Zaangażowanie środków wynikających z umów w ramach mikroprojektu.</p>
<p>W-n</p> <p>998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</p>	<p>Ma</p> <p>1.Równowartość sfinansowanych (wykonanych)wydatków w danym roku budżetowym na mikroprojekt</p>

Pismo przygotowała: Joanna Flejszar
Skarbnik Miasta Łańcuta

tel. +48 17 249 04 35
e.mail: finanse@um-lancut.pl

Podpis sporządzającego pismo:
SKARBNIK MIASTA

Joanna Flejszar

Podpis akceptującego pismo:

BURMISTRZ
Rafał Kymek

Data sporządzenia pisma: 2018-11-20

I. Zasady dokumentowania wydatków Projektu.

1. Dokumenty potwierdzające poniesione wydatki, to wszelkie dokumenty finansowo – księgowo na podstawie których, ewidencjonuje się zdarzenia w systemie finansowo – księgowym i dokonuje się płatności w związku z realizacją mikroprojektu.

W przypadku dostaw i usług dokumenty te stanowią:

Dokumentacja przetargowa

- 1) Umowy zawarte z kontrahentami
- 2) Faktury VAT
- 3) Rachunki
- 4) Protokoły Odbioru/przyjęcia
- 5) Wyciągi bankowe

2. Faktury oraz inne dokumenty księgowo o równoważnej wartości dowodowej potwierdzających poniesienie wydatków na mikroprojekt powinny być opisane w sposób wskazany poniżej:

Pierwsza strona

- 1) Należy wpisać Nr umowy, z którego pozyskiwane jest dofinansowanie w ramach mikroprojektu,
- 2) Informacja identyfikująca wniosek o płatność w którym wskazano wydatek do rozliczenia: „**Ujęto we wniosku o płatność za okres od.....do**”.

Druga strona

- 1) numer umowy i datę jej zawarcia,
- 2) krótki opis wraz z podaniem numeru i kategorii budżetu wniosku o dofinansowanie, do której odnosi się dany wydatek wraz z podaniem jego wysokości; jeżeli tylko część z wydatków wskazanych na fakturze dotyczyć będzie realizowanego projektu, należy wskazać także ich pozycje na fakturze,
- 3) wskazać zadanie zgodnie z postępowaniem rzeczowym realizacji projektu
- 4) jeżeli w umowie o dofinansowanie projektu określono wydatki niekwalifikowane należy je również opisać wskazując ich wartość oraz kategorię kosztów,
- 5) łączna wartość wydatków kwalifikowalnych,
- 6) wartość dofinansowania wyliczoną od łącznej wartości wydatków kwalifikowanych na jaką opiewa dany dokument księgowy,
- 7) dokumenty sprawdzone i zatwierdzone do realizacji podlegają dekretacji przed ich ujęciem w ewidencji księgowej. Dekretacja dokumentów określa ogół czynności związanych z przygotowaniem dokumentów do księgowania, wydaniem dyspozycji co do sposobu ich księgowania i pisemnym potwierdzeniem jej wykonania.
- 8) dowody księgowe zatwierdza do wypłaty główny księgowy i kierownik jednostki według zasad określonych przez jednostkę.
- 9) adnotację, iż projekt jest realizowany/wydatki wykazane na fakturze są poniesione zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych, wraz z podaniem podstawy prawnej (nr. artykułu, ustępu oraz punktu ustawy a także wskazaniem właściwego dziennika Ustaw),
- 10) sprawdzenie/zatwierdzenie pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz kontrola wstępna (wraz z podpisami osób upoważnionych)
- 11) W przypadku braku możliwości (zbyt mało miejsca) umieszczenia wszystkich wymaganych zapisów na drugiej stronie faktury, dopuszcza się możliwość umieszczania w/w informacji na kartce papieru – na stałe dołączonej do dokumentu księgowego – z nagłówkiem: „**Załącznik do faktury Nr z dnia**”. W takim

przypadku na fakturze powinna znaleźć się także informacja, że dany dokument posiada załącznik

- 12) Prowadzenie ewidencji wykonania dochodów i wydatków w szczególności do klasyfikacji budżetowej
3. Wykaz osób upoważnionych do kontroli dowodów księgowych związanych z realizacją mikroprojektu:

Lp.	Zakres kontroli dokumentu	Osoba upoważniona
1.	Umowy na dostawy, usługi	Anna Budzyńska Szewczyk Radca Prawny Joanna Flejszar – Skarbnik Miasta
3.	Potwierdzenie przeprowadzenia procedury zamówienia publicznego	Anna Budzyńska Szewczyk
4.	Kontrola merytoryczna	Anna Budzyńska Szewczyk
5.	Kontrola formalno - rachunkowa	Bernardeta Kiełbicka - Woś Zgodnie z Zarządzeniem Nr 230/2018 z 30.10.2018 r.
6.	Kontrola wstępna	Główny księgowy jednostki realizującej mikroprojekt

4. Dowody księgowe zatwierdza Burmistrz Miasta

II. Archiwizacja dokumentacji mikroprojektu.

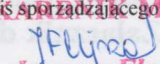
Zgodnie z § 12 ust. 1 umowy o powierzenie grantu Nr 11/3/2018 tj. do upływu dwóch lat od dnia 31 grudnia następującego po złożeniu do Komisji Europejskiej zestawienia wydatków, o których mowa w art. 137 rozporządzenia ogólnego obejmującego wydatki wykazane we wniosku o płatność.

BURMISTRZ

Rafał Kumek

Pismo przygotowała: Joanna Flejszar
Skarbnik Miasta Łącuta

tel. +48 17 249 04 35
e.mail: finanse@um-lancut.pl

Data sporządzenia pisma: 2018-11-20	Podpis sporządzającego pismo:  Joanna Flejszar	Podpis akceptującego pismo:
-------------------------------------	---	-----------------------------