

BURMISTRZ MIASTA ŁAŃCUTA

ul. Plac Sobieskiego 18
37-100 ŁAŃCUT
OA.0050.279.2021

ZARZĄDZENIE NR 279/2021

BURMISTRZA MIASTA ŁAŃCUTA

z dnia 7 grudnia 2021 r.

w sprawie przyjętych zasad rachunkowości zadania „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020.

Na podstawie art. 30 ust. 1, ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. 2021.1372) art. 4, 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U.2021.217 t.j.) oraz art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U.2021.305) i umowy o dofinansowanie Projektu Nr RPPK.08.07.00-18-0004/21-00.

§ 1. Ustalam procedurę obsługi dokumentów finansowo-księgowych oraz zasady ewidencji księgowej dla zadania „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikowi Wydziału Funduszy i Zamówień Publicznych oraz Skarbnikowi Miasta Łańcuta.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz: Rafał Kumek

Załącznik
do Zarządzenia Nr 279/2021
Burmistrza Miasta Łańcuta
z dnia 7 grudnia 2021 r.

Organizacja rachunkowości dla projektu pn. „**Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020.**”

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 jednostki budżetowej realizującej zadanie wyodrębnia się konta księgowe dla potrzeb prowadzenia wyodrębnionej ewidencji w/w zadania.

1) Wykaz kont księgi głównej Urzędu Miasta Łańcuta:

011 Środki trwałe	
Subkonto 011-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”. Umowa Nr RPPK.08.07.00-18-0004/21-00.	
Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z realizacją Projektu.	
W-n	Ma
Przyjęcie nowego środka trwałego pochodzącego z zakupu (w cenie nabycia) w korespondencji z kontem 201-P16	1. Wycofanie środka trwałego z eksploatacji z tytułu postawienia w stan likwidacji, zwrotu dostawcy w okresie gwarancji na podstawie faktury korygującej lub sprzedaży

„Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.	w korespondencji z kontami 071-P16 (umorzenie); 800-P16 wartość nieumorzona. 2. Nieodpłatne przekazanie środka trwałego w korespondencji z kontami 071-P16 (umorzenie); 800-P16 wartość nieumorzona.
071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
Subkonto 071-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”. Umowa Nr RPPK.08.07.00-18-0004/21-00.	
Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości bieżącej z tytułu umorzenia środków trwałych powstałego w wyniku planowych odpisów amortyzacyjnych odpisów aktualizujących.	
W-n	W-n
Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych wycofanych z eksploatacji w korespondencji z kontem 011-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych środków trwałych w korespondencji z kontem 011-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.
080 Środki trwałe w budowie	
080 P16(...), „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”. Umowa Nr RPPK.08.07.00-18-0004/21-00.	
Konto służy do ewidencji kosztów dostaw urządzeń, kosztów montażu, kosztów robót budowlanych oraz kosztów ubezpieczenia zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Projektu oraz do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych określonych wnioskiem o dofinansowanie tj. instalacji oraz według kwalifikowalności tych kosztów.	

W-n	Ma
Koszty związane z nabyciem i montażem urządzeń, koszty nadzoru inwestycyjnego oraz koszty związane z ubezpieczeniem w cenach netto w korespondencji z odpowiednim kontem 201-P16 „Wsparcie mieszkańców Łącuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.	Wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych (dowód OT) w korespondencji z kontem 011-P16 „Wsparcie mieszkańców Łącuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.
130 Rachunek bieżący jednostki	
Subkonto 130-P16 (...), „Wsparcie mieszkańców Łącuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”. Umowa Nr RPPK.08.07.00-18-0004/21-00.	
Konto służy do ewidencji środków otrzymanych z budżetu na finansowanie wydatków oraz do ewidencji wydatków związanych z realizacją Projektu. 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.	
W-n	Ma
1.Wpływ środków na wydatki (zaliczka dotacji) w korespondencji z kontem 223-P16 „Wsparcie mieszkańców Łącuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.	1.Zapłata za dostawy i usługi w korespondencji z kontem 201-P16 (...), „Wsparcie mieszkańców Łącuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”. 2.Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki, przekazanie zaliczki na realizację projektu w korespondencji z kontem 223-P16 „Wsparcie mieszkańców Łącuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	
201-P16 (...), „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”. Umowa Nr RPPK.08.07.00-18-0004/21-00.	
Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw i usług związanych z realizacją zadania. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w formie wyodrębnionych kont dla poszczególnych kontrahentów.	
W-n	Ma
1. Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi w korespondencji z kontem 130-P16(...), „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.	1. Zobowiązania wynikające z faktury, rachunku za dostawy i usługi w korespondencji z kontem: 402-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej” oraz za zużycie materiałów i energii w korespondencji z kontem: 401-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.
223 Rozliczenie wydatków budżetowych	
223-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”. Umowa Nr RPPK.08.07.00-18-0004/21-00.	
W-n	Ma
1. Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki w korespondencji z kontem 130-P16(...) „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.	1. Wpływ środków na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadania w korespondencji z kontem 130-P16(...), „Wsparcie mieszkańców

<p>2.Roczne przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania Rb 28S o wydatkach budżetowych w korespondencji z kontem 800- Fundusz jednostki</p>	<p>Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.</p>
<p>231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</p> <p>231-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”. Umowa Nr RPPK.08.07.00-18-0004/21-00.</p> <p>Konto służy do ewidencji rozrachunków z osobami realizującymi zadanie</p>	
<p>W-n</p>	<p>Ma</p>
<p>Potrącenia z wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy w korespondencji z kontem 229-P16 (...) i 225-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.</p> <p>Wynagrodzenia oraz świadczenia w korespondencji z kontem 240-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.</p>	<p>Lista płac w korespondencji z kontem 404-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.</p>
<p>225 Rozrachunki z budżetami</p> <p>225-P16-(...) „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”. Umowa Nr RPPK.08.07.00-18-0004/21-00</p>	
<p>W-n</p>	<p>Ma</p>

<p>Zaliczka podatku do urzędu skarbowego w korespondencji z kontem 240-P16(...), „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.</p>	<p>Naliczone potrącenia z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.</p>
<p>229 (...) Pozostałe rozrachunki publicznoprawne</p> <p>229-P16 (...), „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”. Umowa Nr RPPK.08.07.00-18-0004/21-00</p>	
<p style="text-align: center;">W-N</p>	<p style="text-align: center;">Ma</p>
<p>Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, Funduszu Pracy w korespondencji z kontem 240-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.</p>	<p>Potrącone z wynagrodzeń składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w korespondencji z kontem 231-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.</p> <p>Naliczone składki pracodawcy na ubezpieczenia społeczne w korespondencji z kontem 405-P16(...) „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.</p>
<p>240 Pozostałe rozrachunki</p> <p>240-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”. Umowa Nr RPPK.08.07.00-18-0004/21-00</p>	
<p style="text-align: center;">W-n</p>	<p style="text-align: center;">Ma</p>

<p>1. Wynagrodzenia obciążające sumy na zlecenie.</p>	<p>1.Składki z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, Funduszu Pracy w korespondencji z kontem 229-P16 (...), potrącenia z tytułu podatku dochodowego w korespondencji z kontem 225-P16</p> <p>2.Wynagrodzenia w korespondencji z kontem 231-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.</p> <p>3.Faktury, rachunki w korespondencji z kontem 401-P16 i 402-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.</p>
<p>401 Zużycie materiałów i energii</p> <p>401-P16 Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”. Umowa Nr RPPK.08.07.00-18-0004/21-00</p>	
<p style="text-align: center;">W-n</p>	<p style="text-align: center;">Ma</p>
<p>Poniesione koszty materiałów i wyposażenia w korespondencji z kontem 201-P16 (...) lub 240-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.</p>	<p>Zmniejszenie kosztów z tytułu korekty na podstawie faktury korygującej w korespondencji z kontem 201-P16(...) „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.</p> <p>Przebieganie w końcu roku salda konta na konto 860 „Wynik finansowy”</p>
<p>402 Usługi obce</p>	

402-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”. Umowa Nr RPPK.08.07.00-18-0004/21-00	
W-n	Ma
Poniesione koszty usług obcych w korespondencji z kontem 201-P16 (...) i 240-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.	Zmniejszenie kosztów usług obcych na podstawie faktury korygującej w korespondencji z kontem 201-P16 (...) „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej ”. Przebieganie w końcu roku salda konta na konto 860 „Wynik finansowy”
404 Wynagrodzenia	
404-P16(...) „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”. Umowa Nr RPPK.08.07.00-18-0004/21-00	
W-n	Ma
Naliczone wynagrodzenia brutto (bez potrąceń) dla pracowników, wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia w korespondencji z kontem 231-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.	Korekta zmniejszająca naliczone wynagrodzenia w korespondencji z kontem 231-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”. Przebieganie w końcu roku salda konta na konto 860 „Wynik finansowy”

405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	
405-P16(...) „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”. Umowa Nr RPPK.08.07.00-18-0004/21-00	
W-n	Ma
<p>1.Koszty ubezpieczeń społecznych obciążających Projekt w korespondencji z kontem 229-P16 (...)„Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.</p> <p>2.Opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach oraz opłata za badania lekarskie w korespondencji z kontem 201-P16(...) lub 240-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.</p>	<p>Korekta naliczonych kosztów.</p> <p>Przebiegowanie w końcu roku salda konta na konto 860 „Wynik finansowy”</p>
409 Pozostałe koszty rodzajowe	
409-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”. Umowa Nr RPPK.08.07.00-18-0004/21-00	
Konto służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej	
W-n	Ma
Koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, koszty podróży w korespondencji z kontem 201-P16(...) lub 240-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.	Zmniejszenia kosztów uprzednio ujętych w korespondencji z kontem 201-P16 (...)„Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej ”.

	Przebieganie w końcu roku salda konta na konto 860 „Wynik finansowy”
410 Inne świadczenia finansowane z budżetu	
410-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”. Umowa Nr RPPK.08.07.00-18-0004/21-00	
Konto służy do ewidencji specyficznych kosztów podstawowej działalności operacyjnej jednostek budżetowych	
W-n	Ma
Świadczenia społeczne w korespondencji z kontem 240-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej	Zmniejszenie kosztów uprzednio ujętych. Przebieganie w końcu roku salda konta na konto 860 „Wynik finansowy”
800 – Fundusz jednostki	
800-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”. Umowa Nr RPPK.08.07.00-18-0004/21-00	
Konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego oraz występujących w tym zakresie zmian.	
W-n	Ma
1.Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”.	1.Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860„Wynik finansowy”.

2.Przebieganie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.	2.Przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.
810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje	
810-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”. Umowa Nr RPPK.08.07.00-18-0004/21-00	
Konto służy do ewidencji środków z budżetu przekazanych na inwestycje	
W-n	Ma
Równowartość środków (dotacji) na inwestycje w dacie zapłaty za dostawy i usługi w korespondencji z kontem 800-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.	Przebieganie na koniec roku obrotowego środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje w korespondencji z kontem 800-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”.
980 - Plan finansowy wydatków budżetowych	
980-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”. Umowa Nr RPPK.08.07.00-18-0004/21-00	
Konto służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.	
W-n	Ma
Plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.	Równowartość zrealizowanych wydatków budżetu.
998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	
998-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”. Umowa Nr RPPK.08.07.00-18-0004/21-00	

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.	
W-n	Ma
998-P16 „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej” 1.Równowartość sfinansowanych (wykonanych)wydatków w danym roku budżetowym na zadanie.	1.Zaangażowanie środków wynikających z umów w ramach Projektu.

I. Zasady dokumentowania wydatków.

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 zadania.

W przypadku dostaw i usług dokumenty te stanowią:

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

2. Faktury oraz inne dokumenty księgowo (listy płac) o równoważnej wartości dowodowej potwierdzających poniesienie wydatków powinny być opisane w sposób wskazany poniżej:

Pierwsza strona

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

Druga strona

- 1) numer umowy i datę jej zawarcia,
- 2) wartość dofinansowania (refundacji),

- 3) 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.
- 4) dowody księgowe zatwierdza do wypłaty główny księgowy i kierownik jednostki według zasad określonych przez jednostkę.
- 5) adnotację, iż zadanie jest realizowane/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),
- 6) sprawdzenie/zatwierdzenie pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz kontrola wstępna (wraz z podpisami osób upoważnionych)
- 7) 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
- 8) Prowadzenie ewidencji wykonania dochodów i wydatków w szczególności do klasyfikacji budżetowej.

4. Dowody księgowe zatwierdza Burmistrz Miasta

II. Archiwizacja dokumentacji Projektu.

1. Wszystkie dokumenty księgowe zadania „Wsparcie mieszkańców Łańcuta poprzez działania Centrum Integracji Społecznej”. Umowa Nr RPPK.08.07.00-18-0004/21-00 oraz pozostałe dokumenty związane z realizacją zadania, powinny być przechowywane przez okres 10 lat od daty jego zakończenia.
3. Wszystkie dokumenty w/w zadania winny być przygotowane w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.