

BURMISTRZ MIASTA ŁAŃCUTA

ul. Plac Sobieskiego 18
37-100 ŁAŃCUT

OA.0050. 26 .2017

**Zarządzenie Nr 26 /2017
Burmistrza Miasta Łańcuta
z dnia 31 stycznia 2017 r.**

w sprawie przyjętych zasad rachunkowości dla Projektu RPPK.06.02.02-18-0031/16 „Przebudowa budynku przy ul. Danielewicza 15 w Łańcucie w celu adaptacji na mieszkania socjalne”

Na podstawie art.30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. 2016.446 z późn.zm.), art. 4, 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2016.1047) oraz art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2016.1870) postanawiam:

§ 1. Ustalam organizację rachunkowości dla Projektu „Przebudowa budynku przy ul. Danielewicza 15 w Łańcucie w celu adaptacji na mieszkania socjalne” w ramach osi priorytetowej VI Spójność przestrzenna i społeczna, działania: 6.2 Infrastruktura ochrony zdrowia i pomocy społecznej, poddziałania: 6.2.2 Infrastruktura pomocy społecznej RPO WP na lata 2014-2020 zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Miasto Łańcut (osoba merytorycznie odpowiedzialna) sporządza przy użyciu aktualnej wersji aplikacji Generator Wniosków Płatniczych udostępniony przez Urząd Marszałkowski w Rzeszowie wnioski o płatność, zbiorcze wnioski, końcowy wniosek o płatność oraz sprawozdania merytoryczne ze zrealizowanego zakresu projektu w wersji elektronicznej i papierowej.

§ 3. Niewykorzystane środki dotacji celowej (9), jednostka realizująca Projekt (Miejski Zarząd Budynków) przekaże na konto budżetu Miasta Łańcuta w terminie do 27 grudnia 2017 r.

§ 4. Niewykorzystane środki funduszy europejskich (7) podlegają zwrotowi do budżetu Miasta Łańcuta w terminie złożenia końcowego wniosku o płatność.

§ 5. Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikowi Miejskiego Zarządu Budynków w Łąncucie, Kierownikowi Gospodarki Komunalnej i Inwestycji oraz Kierownikowi Wydziału Finansowego.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Stanisław Gwizdak

Pismo przygotowała: Joanna Flejszar
Skarbnik Miasta Łącuta

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

Data sporządzenia pisma: 2017-01-30

Podpis sporządzającego pismo:

SKARBNIK MIASTA
Joanna Flejszar

Podpis akceptującego pismo:

SEKRETARZ MIASTA
Henryk Pazdan

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia 26 /2017
Burmistrza Miasta Łańcuta
z dnia 31 stycznia 2017 r.

BURMISTRZ

Stanisław Gwizdak

Organizacja rachunkowości dla Projektu „Przebudowa budynku przy ul. Danielewicza 15 w Łańcutie w celu adaptacji na mieszkania socjalne” w ramach osi priorytetowej VI Spójność przestrzenna i społeczna, działania: 6.2 Infrastruktura ochrony zdrowia i pomocy społecznej, poddziałania: 6.2.2 Infrastruktura pomocy społecznej PRO WP na lata 2014-2020 zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia – RPPK.06.02.02-18-0031/16.

I. 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 projekt, wyodrębnia się konta księgowe dla potrzeb prowadzenia wyodrębnionej ewidencji projektu „Przebudowa budynku przy ul. Danielewicza 15 w Łańcutie w celu adaptacji na mieszkania socjalne” Nr RPPK.06.02.02-18-0031/16.

1. Wykaz kont księgi głównej Miasta Łańcuta.

Symbol konta	Zasady ewidencji zdarzeń	
	W-n	Ma
133 Rachunek bieżący budżetu		
133-3 Przebudowa budynku przy ul. Danielewicza 15 w Łańcutie w celu adaptacji na mieszkania socjalne” RPPK.06.02.02-18-0031/16.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wpływ środków z tytułu dotacji celowej oraz płatności środków europejskich w korespondencji z kontem 901 2. Zwrot niewykorzystanych środków przez jednostkę realizującą Projekt w korespondencji z odpowiednim kontem 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Przelewy środków na wyodrębniony rachunek bankowy jednostki realizującej Projekt w korespondencji z odpowiednimi kontami 223- Rozliczenie wydatków budżetowych. 2. Zwrot niewykorzystanych środków dotacji i płatności w korespondencji z kontem 901 – Dochody budżetu.
223 Rozliczenie wydatków budżetowych		
223-07 Miejski Zarząd Budynków	<ol style="list-style-type: none"> 1. Przelewy środków na wyodrębniony rachunek bankowy jednostki realizującej Projekt w korespondencji z kontem 2. 133-3 UE- Nr RPPK.06.02.02-18-0031/16 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sprawozdanie o wydatkach RB 28-S jednostki realizującej Projekt w korespondencji z kontem 902 – Wydatki budżetu

901 Dochody budżetu	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zwrot niewykorzystanej dotacji w korespondencji z kontem 133-3 UE- Nr RPPK.06.02.02-18-0031/16. 2. Przeniesienie na koniec roku salda na konto 961 Wynik wykonania budżetu 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Dotacje otrzymane na finansowanie Projektu w korespondencji z kontem 133-3 UE- Nr RPPK.06.02.02-18-0031/16
902 Wydatki budżetu	<ol style="list-style-type: none"> 1. Sprawozdanie o wydatkach RB 28 S jednostki realizującej Projekt w korespondencji z odpowiednim kontem 223 – Rozliczenie wydatków budżetu 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Przeniesienie na koniec roku salda na konto 961 Wynik wykonania budżetu.

2. Ewidencja środków trwałych Urzędu Miasta Łańcuta.

Symbol konta	Zasady ewidencji zdarzeń	
	W-n	Ma
011 Środki trwałe		
011 UE (...) Przebudowa budynku przy ul. Danielewicza 15 w Łańcucie w celu adaptacji na mieszkania socjalne” RPPK.06.02.02-18-0031/16.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Przyjęcie środka trwałego w korespondencji z kontem 080 UE (...) 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zmniejszenie wartości środka trwałego w wyniku likwidacji w korespondencji z kontem 071 w wysokości umorzenia oraz z kontem 800 (...)w wartości nieumorzonej.
071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych		
071 UE (...) Przebudowa budynku przy ul. Danielewicza 15 w Łańcucie w celu adaptacji na mieszkania socjalne” RPPK.06.02.02-18-0031/16.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Korekta zmniejszająca umorzenie środków trwałych w korespondencji z kontem 400 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Roczne odpisy umorzeniowe środków trwałych w korespondencji z kontem 400
3. Wykaz kont księgi głównej w jednostce realizującej Projekt		
080 Inwestycje		
080 UE (...)	Środki trwałe w budowie współfinansowane ze środków Unii Europejskiej	
080(...) Przebudowa budynku przy ul. Danielewicza 15 w Łańcucie w celu adaptacji na mieszkania	<ol style="list-style-type: none"> 1. Nakłady poniesione na przebudowę budynku zwiększające wartość obiektu środków trwałych 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Przeksięgowanie poniesionych nakładów na konto 011. 2. Odpisy poniesionych nakładów w

socjalne” RPPK.06.02.02-18- 0031/16.		korespondencji z kontem 760.
130 Rachunek bieżący Miejskiego Zarządu Budynków		
130 UE (...) Przebudowa budynku przy ul. Danielewicza 15 w Łąncucie w celu adaptacji na mieszkania socjalne” RPPK.06.02.02-18-0031/16.	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. Współfinansowanie Projektu ze środków Unii Europejskiej realizowane jest w dziale 700 rozdziale 70095 w paragrafie o czwartej cyfrze „7” Współfinansowanie z budżetu państwa realizowane jest w dziale 700 rozdziale 70095 w paragrafie o czwartej cyfrze „9”. Finansowane ze środków budżetu Miasta realizowane jest w dziale 700 rozdziale 70095 w paragrafie o czwartej cyfrze „0”.	
Nr rachunku bankowego do obsługi Projektu: 77 8642 1142 2014 2401 5406 0005	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wpływ środków z budżetu Miasta na wydatki w korespondencji z kontem 223 (...) Rozliczenie wydatków Projektu. 2. Odsetki od środków na rachunku bankowym do rozliczenia z budżetem w korespondencji z kontem 750 Przychody finansowe. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zapłata za dostawy i usługi w korespondencji z kontem 201 (...) Rozrachunki z dostawcami. 2. Przelew dochodów z tytułu odsetek na rachunek bankowy budżetu Miasta w korespondencji z kontem 222 (...) Rozliczenie dochodów budżetowych. 3. Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki w korespondencji z kontem 223 (...) Rozliczenie wydatków Projektu.
Rozrachunki z dostawcami		
201	Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw i usług związanych z realizacją Projektu. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w formie wyodrębnionych kont dla poszczególnych kontrahentów.	
201 UE (...) Przebudowa budynku przy ul. Danielewicza 15 w Łąncucie w celu adaptacji na mieszkania socjalne”	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zapłata faktury za dostawy i usługi w korespondencji z kontem 130(...) 2. Korekty zmniejszające wartość dostaw i usług (faktury korygujące) w 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Faktury od dostawców za zrealizowane zamówienia na dostawy i usługi w korespondencji z kontem 080 (...)

RPPK.06.02.02-18-0031/16.	korespondencji z kontem 080 (...).	
223 Rozliczenie wydatków budżetowych		
223 UE (...) Przebudowa budynku przy ul. Danielewicza 15 w Łąncucie w celu adaptacji na mieszkania socjalne” RPPK.06.02.02-18-0031/16.	1. Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki w korespondencji z kontem 130 (...). 2. Roczne przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania Rb – 28S o wydatkach budżetowych w korespondencji z kontem 800 Fundusz jednostki.	1. Wpływ środków z budżetu na finansowanie wydatków związanych z realizacją Projektu w korespondencji z kontem 130 (...).
800 (...) Przebudowa budynku przy ul. Danielewicza 15 w Łąncucie w celu adaptacji na mieszkania socjalne” RPPK.06.02.02-18-0031/16.	1. Przeksięgowanie na koniec roku obrotowego salda konta w korespondencji z kontem 810 (...)	1. Równowartość środków przekazanych na inwestycje w korespondencji z kontem 810 (...)
810 (...) Przebudowa budynku przy ul. Danielewicza 15 w Łąncucie w celu adaptacji na mieszkania socjalne” RPPK.06.02.02-18-0031/16.	1. Równowartość środków przekazanych na inwestycje w korespondencji z kontem 800 (...)	1. Przeksięgowanie na koniec roku obrotowego salda konta w korespondencji z kontem 800 (...)
998 - Konto pozabilansowe		
998 (...) Przebudowa budynku przy ul. Danielewicza 15 w Łąncucie w celu adaptacji na mieszkania socjalne” RPPK.06.02.02-18-0031/16.	1. Równowartość sfinansowanych (wykonanych) wydatków budżetowych w danym roku budżetowym.	1. Zaangażowanie środków wynikających z umów, decyzji i innych postanowień które będą realizowane i spowodują konieczność dokonania wydatków w roku bieżącym.

II. 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 Projektu.

W przypadku dostaw i usług dokumenty te stanowią:

- 1) Dokumentacja przetargowa

- 2) Umowy zawarte z kontrahentami
- 3) Faktury VAT
- 4) Rachunki
- 5) Protokołu odbioru/przyjęcia
- 6) Wyciągi bankowe
- 7) OT – dokument potwierdzający przyjęcie środka trwałego.

2. Wzór opisu dokumentu księgowego oraz kontrola dowodów księgowych.

Faktury oraz inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej potwierdzających poniesienie wydatków na Projekt powinny być opisane w sposób wskazany poniżej:

Wydatek poniesiony w ramach Projektu „Przebudowa budynku przy ul. Danielewicza 15 w Łąncucie w celu adaptacji na mieszkania socjalne” w ramach osi priorytetowej VI Spójność przestrzenna i społeczna, działania: 6.2 Infrastruktura ochrony zdrowia i pomocy społecznej, poddziałania: 6.2.2 Infrastruktura pomocy społecznej RPO WP na lata 2014-2020 zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia – RPPK.06.02.02-18-0031/16.

Kwota dokumentu.....PLN, w tym:

- 1) **Wydatek kwalifikowany w kwocie.....PLN**, poniesiony w związku z realizacją zadania zgodnego z zatwierdzonym Wnioskiem o dofinansowanie projektu
- 2) **Wydatek niekwalifikowany w kwocie.....PLN**, poniesiony w związku z realizacją zadania zgodnego z zatwierdzonym Wnioskiem o dofinansowanie projektu

Dokumenty podlegają kontroli merytorycznej, formalno - rachunkowej przez osoby upoważnione przez kierownika jednostki realizującej Projekt.

Dokonanie kontroli dowodów księgowych potwierdza się poprzez opatrzenie dowodu na odwrocie dokumentu w klauzulę według poniższych wzorów i złożenie czytelnego podpisu przez osoby dokonujące tej oceny.

Sprawdzono pod względem formalno – rachunkowym

.....
(data i czytelny podpis osoby upoważnionej)

Sprawdzono pod względem merytorycznym

.....
(data i czytelny podpis osoby upoważnionej)

Wydatek został poniesiony zgodnie z art.....

ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. –
Prawo zamówień publicznych (Dz.U.2015.2164)

.....
(data i czytelny podpis osoby upoważnionej)

- 3. Dowody księgowe zatwierdza do wypłaty główny księgowy i kierownik jednostki według zasad określonych przez jednostkę.
- 4. 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.

III. Archiwizacja dokumentacji Projektu.

- 1. Jednostka realizująca Projekt po zakończeniu inwestycji zobowiązana jest do przekazania do Wydziału Gospodarki Komunalnej i Inwestycji całej dokumentacji związanej z realizacją projektu w celu jej archiwizacji oraz do Wydziału Finansowego dokumentu OT – Przyjęcie środka trwałego w celu zaewidencjonowania go w środkach trwałych.

Pismo przygotowała: Joanna Flejszar
Skarbnik Miasta Łańcuta

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

Data sporządzenia pisma: 2017-01-30	Podpis sporządzającego pismo: SKARBNIK MIASTA <i>Joanna Flejszar</i>	Podpis akceptującego pismo: SEKRETARZ MIASTA <i>Henryk Pazdan</i>
-------------------------------------	---	--