

**BURMISTRZ MIASTA ŁAŃCUTA**

ul. Plac Sobieskiego 18

37-100 ŁAŃCUT

OA.0050. 95.2020

**Zarządzenie Nr 95/2020  
Burmistrza Miasta Łańcuta  
z dnia 6 maja 2020 r.**

**w sprawie przyjętych zasad rachunkowości dla projektu pn. „Zakup laptopów dla szkół podstawowych w Łańcucie”**

*Na podstawie art. 30 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. 2019.506 z późn.zm.), art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U.2019.351 z późn.zm.) oraz art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2019.869 z późn.zm.) postanawiam:*

**§ 1.** Ustalam organizację rachunkowości dla projektu „Zakup laptopów dla szkół podstawowych w Łańcucie”, umowa o powierzenie grantu nr 672/2020 w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej nr I „Powszechny dostęp do szybkiego Internetu” działania 1.1: „Wyeliminowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego Internetu o wysokich przepustowościach” dotycząca realizacji projektu grantowego pn. zdalna szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.** Dochody i wydatki związane z projektem finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej podlegają wyodrębnieniu przez zastosowanie odpowiednich paragrafów klasyfikacji budżetowej.

**§ 3.** Wykonanie zarządzenia powierza się Kierownikom Wydziału Edukacji, Kultury i Zdrowia, Wydziału Pozyskiwania Funduszy oraz Wydziału Finansowego Urzędu Miasta Łańcuta, Dyrektorowi Szkoły Podstawowej Nr 1 w Łańcucie, Dyrektorowi Szkoły Podstawowej Nr 2 w Łańcucie, Dyrektorowi Szkoły podstawowej Nr 3 w Łańcucie, Dyrektorowi Szkoły Podstawowej Nr 4 w Łańcucie.

**§ 4.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**BURMISTRZ**  
  
**Rafał Kumek**

*Załącznik  
do Zarządzenia Nr 95 /2020  
Burmistrza Miasta Łańcuta  
z dnia 6 maja 2020 r.*

Organizacja rachunkowości dla Projektu pn. „Zakup laptopów dla szkół podstawowych w Łańcutie”, umowa o powierzenie grantu nr 672/2020 w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej nr I „Powszechny dostęp do szybkiego Internetu” działania 1.1: „Wyciężnienie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego Internetu o wysokich przepustowościach” dotycząca realizacji projektu grantowego pn. zdalna szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego

## 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 urzędu miasta i jednostek budżetowych realizujących projekt wyodrębnia się konta księgowe dla potrzeb prowadzenia wyodrębnionej ewidencji w/w Projektu.

### 1) Wykaz kont księgi głównej Miasta Łańcuta:

Symbol konta	Zasady ewidencji zdarzeń	
	W-n	Ma
<b>133 – (...)</b> Rachunek bieżący budżetu umowa o powierzenie grantu nr 672/2020	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Wpływ środków z tytułu dotacji celowej oraz płatności środków europejskich w korespondencji z kontem 901 Dochody budżetu</li><li>2. Zwrot niewykorzystanych środków przez jednostki realizujące Projekt w korespondencji z odpowiednim kontem 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Przelew środków na wyodrębniony rachunek bankowy jednostki realizującej Projekt w korespondencji z odpowiednimi kontami 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych.</li><li>2. Zwrot niewykorzystanych środków dotacji i płatności w korespondencji z kontem 901 – Dochody budżetu</li></ol>
<b>223 – Rozliczenie wydatków budżetowych 223-(...)</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Przelew środków na wyodrębniony rachunek bankowy urzędu miasta realizującego Projekt w korespondencji z kontem 133 –(...)</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Sprawozdanie o wydatkach RB-28S jednostki realizującej Projekt w korespondencji z kontem 902 – Wydatki budżetu</li></ol>

Urząd Miasta	Projekt pn. „Zakup laptopów dla szkół podstawowych w Łąncucie”, umowa o powierzenie grantu nr 672/2020”	
<b>901 Dochody budżetu</b>	1. Zwrot niewykorzystanej dotacji w korespondencji z kontem 133 –(...) Projekt pn. „Zakup laptopów dla szkół podstawowych w Łąncucie”, umowa o powierzenie grantu nr 672/2020 2. Przeniesienie na koniec roku salda na konto 961 Wynik wykonania budżetu.	1.Dotacje otrzymane na finansowanie Projektu w korespondencji z kontem 133 – (...) Projekt pn. „Zakup laptopów dla szkół podstawowych w Łąncucie”, umowa o powierzenie grantu nr 672/2020
<b>902 Wydatki budżetu</b>	1. Sprawozdanie o wydatkach Rb-28S jednostki realizującej Projekt w korespondencji z odpowiednim kontem 223- Rozliczenie wydatków budżetu	1.Przeniesienie na koniec roku salda na konto 961 wynik wykonania budżetu.

### Wykaz kont księgi głównej w jednostkach realizujących projekt (Urząd Miasta, jednostki oświatowe)

<b>013 Pozostałe środki trwałe</b>	
Subkonto 013 (...) Projekt pn. „Zakup laptopów dla szkół podstawowych w Łąncucie”, umowa o powierzenie grantu nr 672/2020	
Konto służy do ewidencji środków trwałych podlegających umorzeniu w 100% w miesiącu oddania ich do użytkowania oraz objęte są ewidencją ilościowo – wartościową.	
W-n	Ma
1.Przyjęcie pozostałych środków trwałych z zakupu w korespondencji z kontem 201 (...) Projekt „Zakup laptopów dla szkół podstawowych w Łąncucie”, umowa o powierzenie grantu nr 672/2020	1.Rozchody środków trwałych w wyniku likwidacji w korespondencji z kontem 072 (...) Projekt „Zakup laptopów dla szkół podstawowych w Łąncucie”, umowa o powierzenie grantu nr 672/2020 Umorzenie pozostałych środków trwałych
<b>072 Umorzenie pozostałych środków trwałych</b>	
Subkonto 072 (...) Projekt pn. „Zakup laptopów dla szkół podstawowych w Łąncucie”, umowa o powierzenie grantu nr 672/2020	
W-n	Ma
1.Odpis umorzenia zlikwidowanych pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 013 (...)	1.Umorzenie w 100% oddanych do użytkowania pozostałych środków trwałych w korespondencji z kontem 401(...) Projekt pn. „Zakup laptopów dla szkół podstawowych w Łąncucie”, umowa o powierzenie grantu nr 672/2020

Projekt pn. „Zakup laptopów dla szkół podstawowych w Łańcucie”, umowa o powierzenie grantu nr 672/2020 Pozostałe środki trwałe	
<b>130 Rachunek bieżący jednostki budżetowej</b>	
Subkonto 130-(...) Projekt pn. „Zakup laptopów dla szkół podstawowych w Łańcucie”, umowa o powierzenie grantu nr 672/2020	
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 funduszu UE realizowane jest w dziale 801 rozdziale 80101 w paragrafie o czwartej cyfrze „7”. (tj. 84,63% kosztów kwalifikowanych i w paragrafie o czwartej cyfrze „9” (tj. 15,37%).	
W-n	Ma
1. Wpływ środków z budżetu Miasta na wydatki w korespondencji z kontem 223 (...) Projekt pn. „Zakup laptopów dla szkół podstawowych w Łańcucie”, umowa o powierzenie grantu nr 672/2020 Rozliczenie wydatków Projektu.	1. Zapłata za dostawy i usługi w korespondencji z kontem 201 (...) Projekt pn. „Zakup laptopów dla szkół podstawowych w Łańcucie”, umowa o powierzenie grantu nr 672/2020. 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 (...) Projekt pn. „Zakup laptopów dla szkół podstawowych w Łańcucie”, umowa o powierzenie grantu nr 672/2020 Rozliczenie wydatków Projektu.
<b>201 Rozliczenia z dostawcami i odbiorcami</b>	
201 (...) Projekt pn. „Zakup laptopów dla szkół podstawowych w Łańcucie”, umowa o powierzenie grantu nr 672/2020	
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.	
W-n	Ma
1. Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi w korespondencji z kontem 130-(...) Projekt pn. „Zakup laptopów dla szkół	1. Zobowiązania wynikające z faktury, rachunku za dostawy i usługi w korespondencji z kontami: 401 (...)

podstawowych w Łańcucie”, umowa o powierzenie grantu nr 672/2020	Projekt pn. „Zakup laptopów dla szkół podstawowych w Łańcucie”, umowa o powierzenie grantu nr 672/2020 - Zużycie materiałów i energii.
<b>223 Rozliczenie wydatków budżetowych</b>	
223 (...)Projekt pn. „Zakup laptopów dla szkół podstawowych w Łańcucie”, umowa o powierzenie grantu nr 672/2020	
W-n	Ma
1.Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki w korespondencji z kontem 130 -(...) Projekt pn. „Zakup laptopów dla szkół podstawowych w Łańcucie”, umowa o powierzenie grantu nr 672/2020 2.Roczne przebieganie 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 -(...) Projekt pn. „Zakup laptopów dla szkół podstawowych w Łańcucie”, umowa o powierzenie grantu nr 672/2020
<b>401 Zużycie materiałów i energii</b>	
401 (...)Projekt pn. „Zakup laptopów dla szkół podstawowych w Łańcucie”, umowa o powierzenie grantu nr 672/2020	
W-n	Ma
1.Jednorazowy odpis w pełnej wartości przekazanych do używania pozostałych środków trwałych	1. Przeniesienie na koniec roku salda na konto 860 Wynik finansowy
<b>998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</b>	
W-n	Ma
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.

**BURMISTRZ**

*Rafał Kulek*  
Rafał Kulek

## II. Zasady dokumentowania wydatków Projektu.

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

### Pierwsza strona

- 1) Należy wpisać Umowę, z którego pozyskiwane jest dofinansowanie w ramach projektu,
- 2) Informacja identyfikująca wniosek o płatność w którym wskazano wydatek do rozliczenia: **„Ujęto we wniosku rozliczeniowym grantu w ramach umowy o powierzenie grantu nr 672/2020”.**

### 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 wewnętrznym regulaminem zamówień publicznych, wraz z podaniem podstawy prawnej,
- 10) sprawdzenie/zatwierdzenie pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz kontrola wstępna (wraz z podpisami osób upoważnionych)
- 11) Opis faktury zawierający oświadczenie, iż **„ zakupiony sprzęt jest nowy i ujęty w ewidencji pozostałych środków trwałych w jednostkach oświatowych.** 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

2. Wykaz osób upoważnionych do kontroli dowodów księgowych związanych z realizacją Projektu:

Lp.	Zakres kontroli dokumentu	Osoba upoważniona
1.	Umowy na dostawy, usługi	Grzegorz Paczocha Radca Prawny Joanna Flejszar – Skarbnik Miasta Kierownik jednostki
2.	Potwierdzenie wykonania dostaw i usług	Kierownik Jednostki
3.	Potwierdzenie przeprowadzenia procedury zamówienia publicznego	Grzegorz Paczocha
4.	Kontrola merytoryczna	Grzegorz Paczocha Tomasz Wojnar
5.	Kontrola formalno - rachunkowa	Kielbicka-Woś Bernardeta
6.	Kontrola wstępna	Główny księgowy jednostki realizującej Projekt

3. Dowody księgowe zatwierdza do wypłaty kierownik jednostki.

### III. Archiwizacja dokumentacji Projektu.

Jednostki realizujące Projekt zobowiązane są do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu w sposób zapewniający dostępność i bezpieczeństwo przez okres o którym mowa w umowy o dofinansowanie Projektu.



**BURMISTRZ**  
Rafał Kumek