

BURMISTRZ MIASTA ŁAŃCUTA

ul. Plac Sobieskiego 18
37-100 ŁAŃCUT
OA.0050.247.2021

ZARZĄDZENIE NR 247/2021

BURMISTRZA MIASTA ŁAŃCUTA

z dnia 04 listopada 2021 r.

w sprawie przyjętych zasad rachunkowości zadania „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”.

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), decyzji Wojewody Podkarpackiego nr S-I.6333.5.2021.ASz z dnia 12 stycznia 2021 roku zmienionej decyzją nr S-I.6333.10.2021.ASz z dnia 14 stycznia 2021 roku.

§ 1. Ustalam organizację rachunkowości dla zadania „**Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19**” zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Inspektorowi ds. Zarządzania Kryzysowego i Ochrony Ludności, Pełnomocnikowi ds. Ochrony Informacji Niejawnych oraz Skarbnikowi Miasta Łańcuta.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz: Rafał Kumek

Załącznik
do Zarządzenia Nr /2021
Burmistrza Miasta Łańcuta
z dnia 4 listopada 2021 r.

Organizacja rachunkowości dla projektu pn. „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”

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:

130 Rachunek bieżący jednostki	
Subkonto 130-P15 (...) „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”	
W-n	Ma
1. Wpływ środków na wydatki w korespondencji z kontem 223-P15 „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”	1. Zapłata za dostawy i usługi w korespondencji z kontem 201-P15 „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”
2. Wpływ środków (refundacji) z Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w korespondencji z kontem 223-P15(...) „Działania promocyjne mające	2. Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki w korespondencji z kontem 223-P15 „Działania

<p>na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”</p>	<p>promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”</p> <p>3. Przekazanie refundacji na dochody jednostki w korespondencji z kontem 223-P15 „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”</p>
<p>201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</p> <p>201-P15 „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”</p>	
<p>Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw i usług związanych z realizacją zadania.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w formie wyodrębnionych kont dla poszczególnych kontrahentów.</p>	
<p style="text-align: center;">W-n</p>	<p style="text-align: center;">Ma</p>
<p>1.Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi w korespondencji z kontem 130-P15(...),„Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19””.</p>	<p>1.Zobowiązania wynikające z faktury, rachunku za dostawy i usługi w korespondencji z kontem:</p> <p>402-P15„Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”</p>

221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	
221-P15 „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”	
Konto służy do ewidencji należności jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych	
W-n	Ma
Należności z tytułu wymagalnych w danym roku dochodów budżetowych i zwrot nadpłat z tytułu dochodów nienależnie wpłaconych lub orzeczonych do zwrotu w korespondencji z kontem 130-01-01-01D.	1.Wpływ środków (refundacja) w korespondencji z kontem 130-01-01-01D.
223 Rozliczenie wydatków budżetowych	
223-P15 „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”	
W-n	Ma
1.Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki w korespondencji z kontem 130-P15(...),„Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19” 2. Przekazanie refundacji na dochody jednostki w korespondencji z kontem 130-01-01-01D.	1.Wpływ środków z budżetu na finansowanie wydatków związanych z realizacją zadania w korespondencji z kontem 130-P15(...),„Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”

3. Roczne przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania Rb 28S o wydatkach budżetowych w korespondencji z kontem 800- Fundusz jednostki	2. Wpływ środków (refundacji) z Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w korespondencji z kontem 130-P15 „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”
231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń 231-P15 „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19” Konto służy do ewidencji rozrachunków z osobami realizującymi zadanie	
W-n	Ma
Potrącenia z wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy w korespondencji z kontem 229-P15 (...) i 225-P15 (...), „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19” Przelew wynagrodzenia oraz świadczeń w korespondencji z kontem 130-P15 (...), „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”	Lista płac w korespondencji z kontem 404-P15(...) „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”
225 Rozrachunki z budżetami 225-P15-(...) „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”	
W-n	Ma
Przelew zaliczki podatku do urzędu skarbowego w korespondencji z kontem 130-P15(...), „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”	Naliczone potrącenia z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231-P15 „Działania promocyjne mające na celu

	zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”
229 (...) Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	
229-P15 (...)„Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”	
W-N	Ma
Przelew składek z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, Funduszu Pracy w korespondencji z kontem 130-P15 (...)„Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19” Naliczone składki pracodawcy na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Funduszu Pracy w korespondencji z kontem 231-P15 „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”	Potrącone z wynagrodzeń składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w korespondencji z kontem 231-P15 „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19” Naliczone składki pracodawcy na ubezpieczenia społeczne w korespondencji z kontem 405-P15 (...)„Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”
240 Pozostałe rozrachunki	
240-P15 „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”	
W-n	Ma
Przelew składek na rzecz PPK w korespondencji z kontem 130-P15 (...)„Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”	Lista płac w korespondencji z kontem 405-P15„Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”

402 Usługi obce	
402-P15(...)-„Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”	
W-n	Ma
Poniesione koszty usług obcych w korespondencji z kontem 201-P15 (...) - „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”	Zmniejszenie kosztów usług obcych na podstawie faktury korygującej w korespondencji z kontem 201-P15 (...)-„Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”.
404 Wynagrodzenia	
404-P15 (...)-„Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”	
W-n	Ma
Naliczone wynagrodzenia brutto (bez potrąceń) dla pracowników, wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia w korespondencji z kontem 231-P15 „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”	Korekta zmniejszająca naliczone wynagrodzenia w korespondencji z kontem 231-P15 „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19” Przebieganie w końcu roku salda konta na konto 860 „Wynik finansowy”
405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	
405-P15 (...)-„Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”	

W-n	Ma
<p>1.Koszty ubezpieczeń społecznych obciążających Projekt w korespondencji z kontem 229-P15 (...),„Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”.</p> <p>2.Opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach w korespondencji z kontem 201-P15 (...),„Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”.</p>	<p>Korekta naliczonych kosztów.</p> <p>Przebiegowanie w końcu roku salda konta na konto 860 „Wynik finansowy”</p>
800 – Fundusz jednostki	
Konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego oraz występujących w tym zakresie zmian.	
800-P15 „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”.	
W-n	MA
<p>1.Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”.</p> <p>2.Przebiegowanie zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”.</p>	<p>1.Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860„Wynik finansowy”.</p> <p>2.Przebiegowanie zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223-P15 „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”.</p>
998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	

W-n	Ma
998-P15 „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19”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 „Działania promocyjne mające na celu zwiększenie liczby zaszczepionych mieszkańców przeciwko COVID-19” oraz pozostałe dokumenty związane z realizacją zadania, powinny być przechowywane przez okres 10 lat od daty jego zakończenia.
2. Wszystkie dokumenty w/w zadania winny być przygotowane w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.