

BURMISTRZ MIASTA ŁAŃCUTA

ul. Plac Sobieskiego 18
37-100 ŁAŃCUT
OA.0050.96.2021

ZARZĄDZENIE NR 96/2021

BURMISTRZA MIASTA ŁAŃCUTA

z dnia 19 kwietnia 2021 r.

w sprawie przyjętych zasad rachunkowości zadania „Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020.

Na podstawie art. 30 ust. 1, ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. 2020.713) 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), umowy o dofinansowanie Projektu w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 Nr POWR.04.01.00-00-ROF1/19, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

§ 1. Ustalam organizację rachunkowości dla zadania „Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

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

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz: Rafał Kumek

Załącznik
do Zarządzenia Nr 96 /2021
Burmistrza Miasta Łańcuta
z dnia 19 kwietnia 2021 r.

Organizacja rachunkowości dla projektu pn. „Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 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 projekt wyodrębnia się konta księgowe dla potrzeb prowadzenia wyodrębnionej ewidencji w/w Projektu.

1) Wykaz kont księgi głównej Urzędu Miasta Łańcuta:

011 Środki trwałe	
Subkonto 011-P09 „Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”. Umowa Nr POWR.04.01.00-00-ROF1/19.	
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-P09(...) „Zintegrowany i uspołeczniony model planowania	1. Wycofanie środka trwałego z eksploatacji z tytułu postawienia w stan likwidacji, zwrotu dostawcy w okresie gwarancji na podstawie faktury korygującej lub sprzedaży

przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”	w korespondencji z kontami 071-P09 (umorzenie); 800-P09 wartość nieumorzona. 2. Nieodpłatne przekazanie środka trwałego w korespondencji z kontami 071-P09 (umorzenie); 800-P09 wartość nieumorzona.
071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	
Subkonto 071-P09 „Zintegrowany i uspołeczniiony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”. Umowa Nr POWR.04.01.00-00-ROF1/19.	
Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości bieżącej z tytułu umorzenia środków trwałych powstałego w wyniku planowych odpisów amortyzacyjnych odpisów aktualizujących.	
W-n	MA
Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia środków trwałych wycofanych z eksploatacji w korespondencji z kontem 011-P09(...) „Zintegrowany i uspołeczniiony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”	Dotychczasowe umorzenie otrzymanych środków trwałych w korespondencji z kontem 011-P09(...) „Zintegrowany i uspołeczniiony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”
130 Rachunek bieżący jednostki	
Subkonto 130-P09 (...)„Zintegrowany i uspołeczniiony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”. Umowa Nr POWR.04.01.00-00-ROF1/19.	
Konto służy do ewidencji środków otrzymanych z budżetu na finansowanie wydatków oraz do ewidencji wydatków związanych z realizacją Projektu.	

<p>Księgowania na koncie dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych.</p> <p>Korekty zapisów dokonywane są technicznym zapisem ujemnym.</p> <p>Ewidencja wydatków prowadzona jest w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Współfinansowanie projektu ze środków funduszu UE realizowane jest w dziale 710 rozdziale 71004 w paragrafie o czwartej cyfrze 7 (tj. 94,29% kosztów kwalifikowanych)</p> <p>Współfinansowane ze środków Budżetu Państwa w dziale 710 rozdziale 71004 w paragrafie o czwartej cyfrze 9 (tj. 5,71 % kosztów kwalifikowanych)</p>	
W-n	Ma
<p>1. Wpływ środków na wydatki w korespondencji z kontem 223-P09 „Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”.</p>	<p>1. Zapłata za dostawy i usługi w korespondencji z kontem 201-P09 (...), „Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”.</p> <p>3. Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki w korespondencji z kontem 223-P09 „Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”.</p>
<p>201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</p> <p>201-P09 (...), „Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”. Umowa Nr POWR.04.01.00-00-ROF1/19.</p>	

<p>Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw i usług związanych z realizacją Projektu.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w formie wyodrębnionych kont dla poszczególnych kontrahentów.</p>	
W-n	Ma
<p>1.Zapłata zobowiązań za dostawy i usługi w korespondencji z kontem 130-P09(...)„Zintegrowany i uspołeczniiony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”</p>	<p>1.Zobowiązania wynikające z faktury, rachunku za dostawy i usługi w korespondencji z kontem:</p> <p>402-P09(...) „Zintegrowany i uspołeczniiony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”</p>
<p>223 Rozliczenie wydatków budżetowych</p> <p>223-P09„Zintegrowany i uspołeczniiony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”. Umowa Nr POWR.04.01.00-00-ROF1/19.</p>	
W-n	Ma
<p>1.Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki w korespondencji z kontem 130-P09(...)„Zintegrowany i uspołeczniiony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”.</p> <p>2.Roczne przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania Rb 28S o wydatkach budżetowych w korespondencji z kontem 800- Fundusz jednostki</p>	<p>1.Wpływ środków z budżetu na finansowanie wydatków związanych z realizacją Projektu w korespondencji z kontem 130-P09(...)„Zintegrowany i uspołeczniiony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”.</p>
<p>231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</p>	

<p>231-„Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”. Umowa Nr POWR.04.01.00-00-ROF1/19.</p> <p>Konto służy do ewidencji rozrachunków z osobami realizującymi Projekt</p>	
W-n	Ma
<p>Potrącenia z wynagrodzeń składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz Fundusz Pracy w korespondencji z kontem 229-P09 (...) i 225-P09 (...) „Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”.</p> <p>Przelew wynagrodzenia oraz świadczeń w korespondencji z kontem 130-P09 (...) „Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”.</p>	<p>Lista płac w korespondencji z kontem 404-P09(...) „Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”.</p>
<p>225 Rozrachunki z budżetami</p> <p>225-P09-(...) „Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”. Umowa Nr POWR.04.01.00-00-ROF1/19.</p>	
W-n	Ma
<p>Przelew zaliczki podatku do urzędu skarbowego w korespondencji z kontem 130-P09(...) „Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”.</p>	<p>Naliczone potrącenia z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 231-P09 -„Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie</p>

	Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”.
229 (...) Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	
229-P09 (...)–„Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”. Umowa Nr POWR.04.01.00-00-ROF1/19.	
W-N	Ma
<p>Przelew składek z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, Funduszu Pracy w korespondencji z kontem 130-P09 (...)„Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”.</p> <p>Naliczone składki pracodawcy na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Funduszu Pracy w korespondencji z kontem 231-P09 –„Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”.</p>	<p>Potrącone z wynagrodzeń składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy w korespondencji z kontem 231-P09 „Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”.</p> <p>Naliczone składki pracodawcy na ubezpieczenia społeczne w korespondencji z kontem 405-P09 (...)„Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”.</p>
402 Usługi obce	
402-P09(...)–„Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”. Umowa Nr POWR.04.01.00-00-ROF1/19.	
W-n	Ma

<p>Poniesione koszty usług obcych w korespondencji z kontem 201-P09 (...) -„Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”.</p>	<p>Zmniejszenie kosztów usług obcych na podstawie faktury korygującej w korespondencji z kontem 201-P09 (...) -„Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”.</p>
<p>404 Wynagrodzenia</p> <p>404-P09 (...) -„Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”. Umowa Nr POWR.04.01.00-00-ROF1/19.</p>	
<p style="text-align: center;">W-n</p>	<p style="text-align: center;">Ma</p>
<p>Naliczone wynagrodzenia brutto (bez potrąceń) dla pracowników, wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia, umowy o dzieło w korespondencji z kontem 231-P09 „Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”.</p>	<p>Korekta zmniejszająca naliczone wynagrodzenia w korespondencji z kontem 231-P09 „Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”.</p> <p>Przebieganie w końcu roku salda konta na konto 860 „Wynik finansowy”</p>
<p>405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</p>	
<p>405-P09 (...) -„Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”. Umowa Nr POWR.04.01.00-00-ROF1/19.</p>	
<p style="text-align: center;">W-n</p>	<p style="text-align: center;">Ma</p>

<p>1.Koszty ubezpieczeń społecznych obciążających Projekt w korespondencji z kontem 229-P09 (...),„Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”.</p> <p>2.Opłaty za udział w szkoleniach, konferencjach w korespondencji z kontem 201-P09 (...),„Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”.</p>	<p>Korekta naliczonych kosztów.</p> <p>Przebieganie w końcu roku salda konta na konto 860 „Wynik finansowy”</p>
<p>800 – Fundusz jednostki</p>	
<p>Konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego oraz występujących w tym zakresie zmian.</p>	
<p>800-P09 „Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”. Umowa Nr POWR.04.01.00-00-ROF1/19.</p>	
<p style="text-align: center;">W-n</p>	<p style="text-align: center;">MA</p>
<p>1.Ujemny wynik finansowy roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”.</p> <p>2.Wartość nieumorzoną rozchodowanych środków trwałych na skutek zużycia, nieodpłatnego przekazania lub sprzedaży w korespondencji z kontem 011-P09 (...),„Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”.</p>	<p>1.Dodatni wynik finansowy roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860„Wynik finansowy”.</p> <p>2.Przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223-P09.</p>
<p>998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</p>	

W-n	Ma
<p>998-P09 „Zintegrowany i uspołeczniony model planowania przestrzennego poprzez opracowanie Strategii Przestrzennej Rzeszowskiego Obszaru Funkcjonalnego”.</p> <p>1.Równowartość sfinansowanych (wykonanych)wydatków w danym roku budżetowym na Projekt</p>	<p>1.Zaangażowanie środków wynikających z umów w ramach Projektu.</p>

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 Projektu.

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 (listy płac) o równoważnej wartości dowodowej potwierdzających poniesienie wydatków na Projekt powinny być opisane w sposób wskazany poniżej:

Pierwsza strona

- 1) Należy wpisać Nr umowy, z którego pozyskiwane jest dofinansowanie w ramach Projektu,
- 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.

4. Dowody księgowe zatwierdza Burmistrz Miasta

II. Archiwizacja dokumentacji Projektu.

Zgodnie z § 16 ust.3 umowy o dofinansowanie Projektu Nr POWR.04.01.00-00-ROF1/19, Beneficjent zobowiązany jest do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu przez okres 2 lat od dnia 31 grudnia roku, w którym złożono do Komisji Europejskiej zestawienie wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu .