BURMISTRZ MIASTA I GMINY
KAŃCZUGA

ZARZĄDZENIE NR 6/2021
BURMISTRZA MIASTA I GMINY KAŃCZUGA
z dnia 04.01.2021r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 114/2020 Burmistrza Miasta i Gminy Kańczuga z dnia 5.10.2020r w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości przy realizacji projektu „Budowa placu targowego w Kańczudze na działkach nr 1816/2 i 1819/9" , realizacja operacji typu „Inwestycje w targowiskach lub obiekty budowlane przeznaczone na cele promocji lokalnych produktów" w ramach podziałania „Wsparcie inwestycji w tworzenie, ulepszenie i rozwijanie podstawowych usług lokalnych dla ludności wiejskiej, w tym rekreacji, kultury i powiązanej infrastruktury" objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w Urzędzie Miasta i Gminy w Kańczudze

Na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2020r, poz. 568 z późn. zm.) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2020r., poz. 284 z późn. zm.) i Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017r., poz. 1911)

zatwierdzam:

§ 1

Zasady (polityka) rachunkowości obowiązującą przy realizacji projektu **„Budowa placu targowego w Kańczudze na działkach nr 1816/2 i 1819/9" , realizacja operacji typu „Inwestycje w targowiskach lub obiekty budowlane przeznaczone na cele promocji lokalnych produktów" w ramach podziałania „Wsparcie inwestycji w tworzenie, ulepszenie i rozwijanie podstawowych usług lokalnych dla ludności wiejskiej, w tym rekreacji, kultury i powiązanej infrastruktury" objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 w Urzędzie Miasta i Gminy w Kańczudze** – otrzymuje nowe brzmienie jak załącznik Nr 1 (str. 1-5).

§ 2

Zobowiązuje pracowników odpowiedzialnych za zarządzanie projektem do przestrzegania postanowień ustalonych niniejszym zarządzeniem.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2021r.

BURMISTRZ
mgr Andrzej Żygadło

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 6/2021
Burmistrza Miasta i Gminy Kańczuga
z dnia 4.01.2021r.

PODSTAWA PRAWNA

1. Ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2020r, poz. 568 z późn. zm.),

2. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2020r., poz. 284 z późn. zm.),

3. Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2017r., poz. 1911)

1. ZAGADNIENIA OGÓLNE

„Budowa placu targowego w Kańczudze na działkach nr 1816/2 i 1819/9"

Projekt realizowany jest w Urzędzie Miasta i Gminy w Kańczudze. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy. Księgi prowadzone są komputerowo w systemie finansowo – księgowym.
W Urzędzie Miasta i Gminy w Kańczudze nie występuje wyodrębniony rachunek bieżący urzędu jako jednostki budżetowej. Zarówno dochody własne urzędu, jak i wydatki urzędu są realizowane za pośrednictwem rachunku bieżącego budżetu.
Dla potrzeb realizowanego projektu został otwarty odrębny rachunek bankowy o numerze 59 9096 0004 2004 0041 67 13 0069 w Banku Spółdzielczym Jarosław Filia w Kańczudze, na który będzie przekazywana zaliczka lub refundacja części poniesionych kosztów kwalifikowalnych, w ramach którego będą rozliczane wydatki poniesione w ramach projektu. Do dyspozycji środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.

Podstawowe zasady ewidencji księgowej oraz obieg i kontrola dokumentów księgowych wykorzystywanych przy realizacji projektu przebiegają według ogólnych zasad (polityki) rachunkowości przyjętych w Urzędzie Miasta i Gminy w Kańczudze Zarządzeniem Nr 110/2017 Burmistrza Miasta i Gminy Kańczuga z dnia 29 grudnia 2017r.

Szczegółowe zasady współpracy przy realizacji projektu określa umowa Nr 00015-65171-UM0900016/19 zawarta w Rzeszowie dnia 28.09.2020r. pomiędzy Samorządem Województwa Podkarpackiego reprezentowanym przez Zarząd Województwa Podkarpackiego (Samorządem Województwa) a Miastem i Gminą Kańczuga reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy (Beneficjent).
Dokumenty związane z realizacją projektu będą archiwizowane zgodnie z § 5 umowy o dofinansowaniu z dnia 28 września 2020r.

2. KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

Środki finansowe na pokrycie wydatków kwalifikowanych w ramach dofinansowania klasyfikowane są na dochodach w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska", rozdziale 90095 :" Pozostała działalność" i paragrafie 6257 „Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego".

Wydatki na realizację projektu ujęte są w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska", rozdziale 90095 :" Pozostała działalność" i paragrafie 605 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych" z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej tj. „0"- koszty niekwalifikowane, „7" – koszty kwalifikowane (nie więcej niż 63,63% kwoty netto) i „9" - koszty kwalifikowane (36,37% wkład własny netto), - i „0" - koszty niekwalifikowane (podatek VAT) .

3. EWIDENCJA KSIĘGOWA DOKUMENTÓW I OPERACJI FINANSOWYCH

Dla realizacji projektu **„Budowa placu targowego w Kańczudze na działkach nr 1816/2 i 1819/9"** został wyodrębniony kod rachunkowy o numerze zadania: 367

Poprzez wyodrębniony kod księgowy możliwe jest wyodrębnienie ewidencji środków pieniężnych, rozrachunków, kosztów, przychodów oraz środków trwałych.

4. PLAN KONT DLA PROJEKTU

Plan kont dla budżetu Miasta i Gminy Kańczuga:

1. Rachunek budżetu – 133,
Rachunek budżetu – „Budowa placu targowego w Kańczudze na działkach nr 1816/2 i 1819/9" - 133-69,
2. Środki pieniężne w drodze – 140,
3. Rozliczenie dochodów budżetowych – 222,
4. Rozliczenie wydatków budżetowych – 223,
5. Pozostałe rozrachunki – 240,
6. Dochody budżetu – 901,
7. Wydatki budżetu – 902,
8. Skumulowane wyniki budżetu – 960,
9. Wynik wykonania budżetu – 961,
10. Wyniki na pozostałych operacjach – 962.

Konta pozabilansowe:
1. Planowane dochody budżetu – 991,
2. Planowane wydatki budżetu – 992,

Plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy Kańczuga:

Zespół 0 – Majątek trwały
- 011 – Środki trwałe,
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje),

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe
- 101 - Kasa,
- 130 – Rachunki bieżący jednostki,
- 141 – Środki pieniężne w drodze,

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 225 – Rozrachunki z budżetami,
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,

245 – Wpływy do wyjaśnienia,

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
400 – Amortyzacja,
401 – Zużycie materiałów i energii,
402 – Usługi obce,
403 – Podatki i opłaty,
404 – Wynagrodzenia,
405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
409 – Pozostałe koszty rodzajowe.

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty
720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
750 – Przychody finansowe,
751 – Koszty finansowe,
760 – Pozostałe przychody operacyjne,
761 – Pozostałe koszty operacyjne.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy
800 – Fundusz jednostki,
810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje,
860 – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:
980 – Plan finansowy wydatków budżetowych,
998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,
999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

5. PROCEDURY KONTRLI FINANSOWEJ PROJEKTU

Dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę informacji o kosztach i wydatkach ze środków przeznaczonych na realizację projektu mogą być:

1. Faktury VAT, rachunki
2. Rachunki do umów cywilnoprawnych
3. Wyciągi bankowe
4. Listy Płac
5. Faktury korygujące
6. Polecenia Księgowania
7. Noty księgowe

Opis dokumentów finansowych w ramach realizacji projektu musi być zgodny z umową o dofinansowaniu i wytycznymi.

Dokumenty finansowe przed dokonaniem wydatku oraz wprowadzeniem do ewidencji księgowej podlegają kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej przez upoważnionych pracowników urzędu. Na dowód dokonania tych kontroli na dokumencie finansowym umieszczana zostaje klauzula stwierdzająca dokonania powyższych kontroli poprzez

naniesienie opisu bądź pieczęci, a następnie umieszczeniu daty oraz podpisu lub parafki osoby uprawnionej.

Sprawdzenie dowodów pod względem merytorycznym polega na ustaleniu rzetelności danych zawartych w dowodzie, a także sprawdzenie celowości, gospodarności i legalności operacji dokonywanych w oparciu o dowód. Osoba sprawdzająca poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie projektu i umową z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym oraz pod względem zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych.
Sprawdzenie dowodów pod względem formalno – rachunkowym polega na stwierdzeniu, że zostały one wystawione w sposób technicznie prawidłowy, zawierają wszystkie cechy prawidłowego dowodu oraz, że dane liczbowe nie zawierają błędów arytmetycznych.

Ostateczne zatwierdzenie wydatku do realizacji dokonuje Skarbnik Miasta i Gminy bądź zastępca Skarbnika oraz Burmistrz Miasta i Gminy bądź Sekretarz stwierdzając swoim podpisem zatwierdzenie do wypłaty danego dowodu finansowego.

Po dokonaniu zapłaty z wyodrębnionego konta projektu należy nanieść także klauzulę zapłaty oraz dekretację księgową. Podpisu dokonuje osoba uprawniona poprzez umieszczenie daty i złożenie podpisu lub parafki.

BURMISTRZ
mgr Andrzej Żyndło