

Zarządzenie Nr RKA .0050. 83 .2015

Burmistrza Łomianek

z dnia 15 maja 2015 r.

w sprawie zmiany zarządzenia Nr RAG.0050.77.2012 Burmistrza Łomianek z dnia 10 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie art. 30 ust.1, art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r.poz.330 ze zm.) w związku z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (jt. Dz. U. z 2013 r. , poz.885 ze zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (tj. Dz. U. z 2013, poz. 289),

zarządza się, co następuje:

§ 1.

W zarządzeniu Nr RAG. 0050.77.2012 Burmistrza Łomianek z dnia 10 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, ze zmianami, **w załączniku nr 3** zarządzenia dokonuje się następujących zmian:

- 1) W załączniku nr 3 wprowadza się wykaz kont analitycznych dla projektu nr POIS.09.03.00-00-401/13-00 „Opracowanie Planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Łomianki”, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- 2) W załączniku nr 3 wprowadza się wykaz kont analitycznych dla projektu RPOWM Nr RPMA.04.03.00-14.154/10-00 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy bezpieczeństwa energetycznego Gminy Łomianki”, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

W pozostałym zakresie zarządzenie Nr RAG.0050.77.2012 Burmistrza Łomianek z dnia 10 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienione zarządzeniem Nr RAG.0050.124.2012 z dnia 05 grudnia 2012 r., zarządzeniem Nr RAG.0050.57.2013 z dnia 27 maja 2013 r. , zarządzeniem Nr RAG.0050.113.2013 z dnia 2 października 2013 r., zarządzeniem Nr RAG.0050.148.2013 z dnia 27 grudnia 2013 r., zarządzeniem Nr RAG.0050.26.2014 z dnia 11 marca 2014 r., oraz zarządzeniem Nr RAG.0050.133.2014 z dnia 29 października 2014 r., pozostaje bez zmian.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2015 r.


BURMISTRZ
Tomasz Dąbrowski


SKARBNIK
mgr Hanna Dąbrowska

WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH DO PROJEKTU POIS.09.03.00-00-401/13-00
„OPRACOWANIE PLANU GOSPODARKI NISKOEMISYJNEJ DLA GMINY ŁOMIANKI”

Konta bilansowe

130-18-1 – Rachunek bieżący – środki własne projekt „Opracowanie Planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Łomianki”,

130-18-2 – Rachunek bieżący – refundacja projekt „Opracowanie Planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Łomianki”,

202-12/xx – Rozrachunki z dostawcami projekt „Opracowanie Planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Łomianki”,

223-13 – Rozliczenie wydatków budżetowych projekt „Opracowanie Planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Łomianki”,

240-18-3-1 – Pozostałe rozrachunki refundacja projekt „Opracowanie Planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Łomianki”,

240-18-3-2 – Pozostałe rozrachunki odsetki i inne projekt „Opracowanie Planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Łomianki”,

402-11 – Usługi obce środki projekt „Opracowanie Planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Łomianki”,

760-1 – Pozostałe przychody operacyjne projekt „Opracowanie Planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Łomianki”,

800-2 - Fundusz jednostki w środkach obrotowych projekt „Opracowanie Planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Łomianki”,

860 – Wynik finansowy projekt „Opracowanie Planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Łomianki”,

Konta pozabilansowe

975 - Wydatki strukturalne projekt „Opracowanie Planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Łomianki”,

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych projekt „Opracowanie Planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Łomianki”,

998 – Zaangażowanie wydatków roku bieżącego projekt „Opracowanie Planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Łomianki”,

999 – Zaangażowane wydatków budżetowych przyszłych lat projekt „Opracowanie Planu gospodarki niskoemisyjnej dla Gminy Łomianki”,

Projekt realizowany jest w ramach działania 9.3 Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej priorytetu IX Infrastruktura energetyczna przyjazna środowisku i efektywność energetyczna, Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007 – 2013 (Instytucja

wdrażająca NFOŚiGW). Okres realizacji projektu od dnia 1 lutego 2015 r. do dnia 30 września 2015 r. Dla projektu został otwarty wyodrębniony rachunek bankowy nr **51 8009 0007 0000 1658 2001 0120**, na który zostanie przekazana refundacja poniesionych wydatków. Operacje księgowe na wyodrębnionym rachunku projektu ewidencjonuje jednostka Urząd Miejski. Dokumentacja księgowa związana z realizacją Projektu będzie przechowywana w Referacie Rozliczeń Finansowych Budżetu a następnie archiwizowana przez okres co najmniej 3 lat od daty zamknięcia POIiŚ, (o dacie zamknięcia poinformuje Instytucja Wdrażająca), w siedzibie Urzędu Miejskiego. Podstawą przyjęcia do archiwum jest protokół zdawczo – odbiorczy akt podpisany przez pracownika przekazującego i przyjmującego, zawierający właściwą kategorię archiwalną. Odsetki od środków na wyodrębnionym rachunku bankowym projektu naliczonych przez bank stanowią dochody budżetu Gminy. Dokumenty księgowe potwierdzające poniesione wydatki w ramach projektu znajdują się pod wyciągiem bankowym w momencie ich zapłaty (przelewy). Dochody i wydatki związane z projektem podlegają wyodrębnieniu przez zastosowanie odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf i odpowiednia czwarta cyfra paragrafu, która wskazuje źródło finansowania projektu tj:

- 7 - środki z budżetu Unii Europejskiej, (płatność ze środków europejskich)
- 9 - środki krajowe finansujące projekt, tj. środki własne budżetu Gminy.

Finansowanie projektu odbywa się z dwóch źródeł:

85 % płatności z Unii Europejskiej POIiŚ

15 % środki własne Gminy Łomianki.

Wykaz typowych zapisów na kontach projektu

Lp.	Treść Operacji	Konto Wn	Konto Ma
1.	Wpływ faktury	402-11	202-12/x-
2.	Wpływ środków na wydatki (środki własne)	130-18-1	223-13
3.	Kapitalizacja odsetek od środków na rachunku	130-18-2	240-18-3-2
4.	Wpływ środków z refundacji wydatków	130-18-2	240-18-3-1
5.	Przekazanie odsetek na dochody Urzędu	240-18-3-2	130-18-2
6.	Przekazanie do budżetu środków otrzymanych z refundacji	240-18-3-1	130-18-2
7.	Zapłata za fakturę	202-12/x	130-18-1
8.	Przebiegowanie zrealizowanych wydatków budżetowych	223-13	800-2
9.	Roczne przeniesienia kosztów na wynik finansowy. Przeniesienie w roku następnym ujemnego wyniku finansowego na fundusz jednostki odpowiednio – strata zysk	860 800-2 860	402-11 860 800-2

SKARBNIK

mgr Hanna Dąbrowska

BURMISTRZ

Tomasz Dąbrowski

WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH DO PROJEKTU RPMA.04.03.00-14-154/10-00
„EKOLOGICZNE PARTNERSTWO – KOMPLEKSOWE WYKORZYSTANIE
ODNAWIALNYCH ŹRÓDEŁ ENERGII NA RZECZ POPRAWY BEZPIECZEŃSTWA
ENERGETYCZNEGO GMINY ŁOMIANKI”

Konta bilansowe

- 011-1-6 – środki trwałe projekt „Ekologiczne Partnerstwo -...”
- 071-1-6 – umorzenie środków trwałych – projekt „Ekologiczne Partnerstwo-...”
- 080-2010-23 Inwestycje i środki trwałe w budowie – „Ekologiczne Partnerstwo- kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy bezpieczeństwa energetycznego Gminy Łomianki_ projekt „Ekologiczne Partnerstwo- ...”
- 130-19-1 – Rachunek bieżący – środki dla zaliczki projekt „Ekologiczne Partnerstwo - ...”
- 130-19-1-2010-23
- 130-19-2 – Rachunek bieżący – środki własne gminy i refundacja projekt „Ekologiczne Partnerstwo...”
- 130-19-2-2010-23
- 202-13-1/xx – Rozrachunki z dostawcami projekt „Ekologiczne Partnerstwo- ...”
- 223-14 – Rozliczenie wydatków budżetowych projekt „Ekologiczne Partnerstwo...”
- 240-18-4 1 – Pozostałe rozrachunki refundacja, projekt „Ekologiczne Partnerstwo ...”
- 240-18-4-2 – Pozostałe rozrachunki odsetki z kapitalizacji r-ku i inne projekt „Ekologiczne Partnerstwo...”
- 400-1 – Amortyzacja - projekt „Ekologiczne Partnerstwo- ...”
- 800-1 Fundusz jednostki w środkach trwałych projekt „Ekologiczne Partnerstwo -...”
- 800-2 - Fundusz jednostki w środkach obrotowych projekt „Ekologiczne Partnerstwo - ...”
- 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje projekt „Ekologiczne Partnerstwo - ...”
- 860 – Wynik finansowy projekt „Ekologiczne Partnerstwo - ...”

Konta pozabilansowe

- 975 - Wydatki strukturalne projekt „Ekologiczne Partnerstwo - ...”
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych projekt „Ekologiczne Partnerstwo - ...”
- 998 – Zaangażowanie wydatków roku bieżącego projekt „Ekologiczne Partnerstwo - ...”
- 999 – Zaangażowane wydatków budżetowych przyszłych lat projekt „Ekologiczne Partnerstwo- ...”

Projekt realizowany jest w ramach działania 4.3 „Ochrona powietrza, energetyka” Priorytet IV Środowisko, „Zapobieganie zagrożeniom i energetyka” RPOWM 2007-2013. Okres realizacji projektu 01 lipca 2010 do 30 września 2015 r. Projekt realizowany w Partnerstwie, Liderem projektu jest Gmina Łomianki a partnerami Gmina Ożarów Mazowiecki, Gmina Czosnów, do zadań i obowiązków Partnerów Projektu jako niefinansowy wkład własny, będzie należało zapewnienie informacji i promocji Projektu. Dla projektu zostały otwarte dwa rachunki bankowe:

08 8009 0007 0000 1658 2001 0118 – dla środków otrzymanych w formie zaliczki,

78 8009 0007 0000 1658 2001 0119 – dla środków własnych Gminy Łomianki i dla środków które będą przekazane w formie refundacji.

Operacje księgowe na wyodrębnionym rachunku projektu ewidencjonuje jednostka Urząd Miejski. Dokumentacja księgowa związana z realizacją Projektu będzie przechowywana w Referacie Rozliczeń Finansowych Budżetu a następnie archiwizowana przez okres co najmniej 3 lat od daty zamknięcia RPOWM, (przy czym MJWPU może ten termin przedłużyć, o czym powiadomi beneficjenta) w siedzibie Urzędu Miejskiego. Podstawą przyjęcia do archiwum jest protokół zdawczo – odbiorczy akt podpisany przez pracownika przekazującego i przyjmującego, zawierający właściwą kategorię archiwalną. Odsetki od środków na wyodrębnionym rachunku bankowym projektu naliczonych przez bank stanowią dochody budżetu Gminy. Dokumenty księgowe potwierdzające poniesione wydatki w ramach projektu znajdują się pod wyciągiem bankowym w momencie ich zapłaty (przelewy). Dochody i wydatki związane z projektem podlegają wyodrębnieniu przez zastosowanie odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf i odpowiednia czwarta cyfra paragrafu, która wskazuje źródło finansowania projektu tj:

- 7 - środki z budżetu Unii Europejskiej, (płatność ze środków europejskich)
- 9 - środki krajowe finansujące projekt, tj. środki własne budżetu Gminy,
- dodatkowym wyznacznikiem dla wydatków niekwalifikowanych jest pozycja po paragrafie (1)

Finansowanie projektu odbywa się z dwóch źródeł:

70 % płatności z Unii Europejskiej

30 % środki własne Gminy Łomianki.

Wykaz typowych zapisów na kontach projektu

Lp.	Treść Operacji	Konto Wn	Konto Ma
1.	Wpływ faktury	080-2010-23	202-13-1/x-
2.	Wpływ środków na wydatki (środki własne)	130-19-2-2010-23	223-14
3.	Wpływ środków z zaliczki	130-19-1-2010-23	223-14
4.	Kapitalizacja odsetek od środków na rachunku	130-19-2-2010-23	240-18-4-2
5.	Wpływ środków z refundacji wydatków	130-19-2-2010-23	240-18-4-1
6.	Przekazanie odsetek na dochody Urzędu	240-18-4-2	130-19-2-2010-23
7.	Przekazanie do budżetu środków otrzymanych z refundacji	240-18-4-1	130-19-2-2010-23
8.	Zapłata za fakturę	202-13-1/x	130-19-1-2010-23 środki UE §6057 130-19-2-2010-23 dot. śr własnych Gminy (wydatki

			kwalfikowane § 6059 i wydatki niekwalfikowane § 6059 (1)
9.	Równowartość dokonanych wydatków inwestycyjnych	810	800-1
10.	Przeniesienie zrealizowanych wydatków	223-14	800-2
11.	Zwrot niewykorzystanych środków z zaliczki -	223-14	130-19-1-2010-23
12.	Przyjęcie do używania środków trwałych	011-1-6	080-2010-23
13.	Naliczona amortyzacja dla środków trwałych umarzanych liniowo	400-1	071-1-6
14.	Przeniesienie salda konta 810 na koniec roku	800-2	810
15.	Roczne przeniesienia kosztów na wynik finansowy. Przeniesienie w roku następnym ujemnego wyniku finansowego na fundusz jednostki odpowiednio – strata zysk	860 800-2 860	400-1 860 800-2
16.	Ujemny zapis techniczny do zwrotu odsetek	130-19-2-2010-23	130-1-2-2010-23


 BURMISTRZ
 Tomasz Dąbrowski


 SKARBNIK
 mgr Hanna Dąbrowska