

Zarządzenie Nr WAO.0050.262.2023
Burmistrza Łomianek
z dnia 02 listopada 2023 roku

w sprawie zmiany zarządzenia Nr WAO.0050.106.2021 Burmistrza Łomianek z dnia 10 maja 2021 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 (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 40 z późn.zm.) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn.zm.) w związku z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn.zm.) oraz rozporządzeniem 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 (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342),

zarządza się, co następuje:

§ 1.

W zarządzeniu Nr WAO.0050.106.2021 Burmistrza Łomianek z dnia 10 maja 2021 r., w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ze zmianami, dokonuje się następujących zmian:

- 1) Po załączniku Nr 4 wprowadza się załącznik Nr 4a, w brzmieniu: „Wykaz kont analitycznych do realizacji projektu pn. „Rozbudowa sieci dróg rowerowych na obszarze gmin Czosnów, Izabelin, Łomianki i Stare Babice” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014 – 2020, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

W pozostałym zakresie Zarządzenie Nr WAO.0050.106.2021 Burmistrza Łomianek z dnia 10 maja 2021 roku, zmienione Zarządzeniem Nr WAO.0050.208.2021 Burmistrza Łomianek z dnia 14 października 2021 roku, Zarządzeniem WAO.0050.128.2022 Burmistrza Łomianek z dnia 10 maja 2022 roku, pozostaje bez zmian.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik Nr 4a do Polityki Rachunkowości

WYODRĘBNIONA EWIDENCJA KSIĘGOWA DLA REALIZACJI PROJEKTU PN „ROZBUDOWA SIECI DRÓG ROWEROWYCH NA OBSZARZE GMIN CZOSNÓW, IZABELIN, ŁOMIANKI I STARE BABICE” W RAMACH REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO NA LATA 2014 – 2020, WSPÓLFINANSOWANEGO ZE ŚRODKÓW EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU ROZWOJU REGIONALNEGO – ZINTEGROWANYCH INWESTYCJI TERYTORIALNYCH WARSZAWSKIEGO OBSZARU FUNKCJONALNEGO – OŚ PRIORYTETOWA IV „PRZEJŚCIE NA GOSPODARKE NISKOEMISYJNĄ” – DZIAŁANIE 4.3 „REDUKCJA EMISJI ZANIECZYSZCZEŃ POWIETRZA” PODDZIAŁANIE 4.3.2 MOBILNOŚĆ MIEJSKA W RAMACH ZIT - TYP PROJEKTÓW : ROZWÓJ ZRÓWNOWAŻONEJ MULTIMODALNEJ MOBILNOŚCI MIEJSKIEJ – ZIT ŚCIEŻKI I INFRASTRUKTURA ROWEROWA na podstawie umowy o dofinansowanie nr RPMA.04.03.02-14-I367/20-00 z dnia 05.10.2023 r.

Powyższy projekt realizowany jest w ramach Umowy Partnerskiej nr RFZ.042.15.2019/30.2020 zawartej w dniu 30.11.2020 roku zmienionej aneksem nr 1 zawartego w dniu 11.08.2023 r. pomiędzy Gminami:

Gminą Czosnów Partner nr 1,

Gminą Izabelin Partner nr 2,

Gminą Łomianki Lider,

Gminą Stare Babice Partner nr 3.

Dla realizacji powyższego projektu został otwarty wyodrębniony rachunek bankowy o numerze 50 8009 0007 0000 1658 2001 0138.

W ramach tego projektu Gmina Łomianki wybudowała ścieżkę rowerową w ul. Wędrowców, wydatki na budowę ścieżki rowerowej zostały poniesione przez gminę Łomianki w roku 2018. Wydatki kwalifikowane realizowane przed zawarciem umowy o dofinansowanie projektu były ponoszone z rachunku bankowego Gminy Łomianki o numerze 17 8009 0007 0000 0606 2001 0002.

Wydatki kwalifikowane realizowane przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu pn. „Rozbudowa sieci dróg rowerowych na obszarze gmin Czosnów, Izabelin, Łomianki i Stare Babice” zapłacone w roku 2018, a ujęte we wniosku o dofinansowanie są wykazane w „Zestawieniu faktur dofinansowanych w ramach projektu „Rozbudowa sieci dróg rowerowych na obszarze gmin Czosnów, Izabelin, Łomianki i Stare Babice” zadanie 2016/14 zapłaconych w roku 2018 ujętych we wniosku o dofinansowanie projektu przed podpisaniem umowy”.

W roku 2023 została wyodrębniona ewidencja księgową, w systemie INFO System w oparciu o wyodrębniony rejestr księgowy zawierający konta analityczne do istniejących kont syntetycznych.

Wydatki ujmowane są według klasyfikacji budżetowej z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu:

- 7 wydatki kwalifikowane – środki UE,
- 9 wydatki kwalifikowane – środki krajowe, wkład własny gminy,
- 0 wydatki niekwalifikowane w projekcie,
- Dodatkowym wyznacznikiem wydatków budżetowych jest pozycja przy klasyfikacji budżetowej **0211.**

Gmina Łomianki jako Lider Projektu otrzyma dofinansowanie w formie refundacji poniesionych wydatków w klasyfikacji dział 600 rozdział 60016 paragraf 6257, następnie zgodnie z zapisami umowy Partnerskiej Lider prześle pozostałym gminom Partnerom Projektu dotacje w terminie nie dłuższym niż 10 dni roboczych od otrzymania dotacji na dofinansowanie Projektu na rachunek wyodrębniony dla Projektu. Wypłata dofinansowania dla Partnerów nastąpi pod warunkiem złożenia przez Partnerów Oświadczenia o poniesieniu wydatków kwalifikowanych przeznaczonych do refundacji z dofinansowania. Dofinansowanie dla Partnerów zostanie przekazane z wyodrębnionego rachunku bankowego Lidera, na wyodrębnione rachunki Partnerów dla realizacji projektu wskazane w Aneksie nr 1 do Umowy Partnerskiej nr RFZ.042.15.2019/30.2020 z dnia 11 sierpnia 2023 roku.

WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH DLA PROJEKTU PN „ROZBUDOWA SIECI DRÓG ROWEROWYCH NA OBSZARZE GMIN CZOSNÓW, IZABELIN, ŁOMIANKI I STARE BABICE”

Funduszu Rozwoju Regionalnego.

011-15 Środki Trwałe PROJEKTY UM

011-15-2 Środki trwałe Obiekty inżynierii lądowej i wodnej. PROJEKTY UM

011-15-2-1 Środki trwałe Obiekty inżynierii lądowej i wodnej PROJEKTY UM

Ścieżka rowerowa ul. Wędrowców PROJEKT ”Rozbudowa sieci dróg rowerowych na obszarze gmin Czosnów, Izabelin, Łomianki i Stare Babice”

013-20 Pozostałe środki trwałe - Rozbudowa sieci dróg rowerowych na obszarze gmin Czosnów, Izabelin, Łomianki i Stare Babice

071-15 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych PROJEKTY

071-15-2 Umorzenie Obiekty inżynierii lądowej i wodnej PROJEKTY

071-15-2-1 Umorzenie Obiekty inżynierii lądowej i wodnej PROJEKTY

- Ścieżka rowerowa ul. Wędrowców PROJEKT ”Rozbudowa sieci dróg rowerowych na obszarze gmin Czosnów, Izabelin, Łomianki i Stare Babice”

072-20 Umorzenie pozostałych środków trwałych - Rozbudowa sieci dróg rowerowych na obszarze gmin Czosnów, Izabelin, Łomianki i Stare Babice

080 Środki trwałe w budowie

080-2016-14-1 Środki trwałe w budowie – Przebudowa ul. Wędrowców - Rozbudowa sieci dróg rowerowych na obszarze gmin Czosnów, Izabelin, Łomianki i Stare Babice – wkład własny

080-2016-14-2 Środki trwałe w budowie – Przebudowa ul. Wędrowców - Rozbudowa sieci dróg rowerowych na obszarze gmin Czosnów, Izabelin, Łomianki i Stare Babice – dofinansowanie

130 Rachunek bieżący

130-32 Rachunek bieżący Projekt „Rozbudowa sieci dróg rowerowych na obszarze gmin Czosnów, Izabelin, Łomianki i Stare Babice”

223 Rozliczenie wydatków budżetowych

223-2-15-7 Rozliczenie wydatków budżetowych Projekt „Rozbudowa sieci dróg rowerowych na obszarze gmin Czosnów, Izabelin, Łomianki i Stare Babice”

224-215 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich Projekty

224-215-x Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich Projekty „Rozbudowa sieci dróg rowerowych na obszarze gmin Czosnów, Izabelin, Łomianki i Stare Babice”

Gdzie x oznacza nr kontrahenta (Partnera)

240-46 Pozostałe rozrachunki „Rozbudowa sieci dróg rowerowych na obszarze gmin Czosnów, Izabelin, Łomianki i Stare Babice”

240-46-1 Pozostałe rozrachunki „Rozbudowa sieci dróg rowerowych na obszarze gmin Czosnów, Izabelin, Łomianki i Stare Babice”

– Dotacja w formie refundacji poniesionych wydatków

240-6-2 Pozostałe rozrachunki „Rozbudowa sieci dróg rowerowych na obszarze gmin Czosnów, Izabelin, Łomianki i Stare Babice”

– Odsetki od środków na rachunku bankowym

242 Rozrachunki z dostawcami oraz wykonawcami usług i robót – środków trwałych w budowie – w ramach projektów

242-7-x Rozrachunki z dostawcami oraz wykonawcami usług i robót – środków trwałych w budowie – projekt Rozbudowa sieci dróg rowerowych na obszarze gmin Czosnów, Izabelin, Łomianki i Stare Babice

400-15 Amortyzacja PROJEKTY

400-15-7 Amortyzacja PROJEKTY Ścieżka rowerowa ul. Wędrowców - PROJEKT „Rozbudowa sieci dróg rowerowych na obszarze gmin Czosnów, Izabelin, Łomianki i Stare Babice”

401-15 Zużycie materiałów i energii PROJEKTY

401-15-7 Zużycie materiałów i energii PROJEKTY Ścieżka rowerowa ul. Wędrowców PROJEKT „Rozbudowa sieci dróg rowerowych na obszarze gmin Czosnów, Izabelin, Łomianki i Stare Babice”

800 Fundusz jednostki

800-1 Fundusz jednostki w środkach trwałych

800-2 Fundusz jednostki w środkach obrotowych

810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

980 Plan wydatków budżetowych

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych

Typowe zapisy operacji gospodarczych na kontach księgowych w Urzędzie Miejskim

| L. p. | Treść operacji | Konto Wn | Konto Ma |
|--------------|--|--------------------------------|----------------------------|
| 1. | Otrzymane środki z dofinansowania tylko część Lidera Otrzymane środki z dofinansowania w części dla Partnerów | 130-32 130-32 | 240-46-1 223-2-15-7 |
| 2. | Przekazane środki z refundacji poniesionych wydatków za lata ubiegłe część Lidera | 240-46-1 | 130-32 |
| 3. | Otrzymane środki na wkład własny Lidera dla wydatków realizowanych w 2023 r. oraz założenie środków na wydatki realizowane w 2023 r. w wysokości wynikającej z dofinansowania – środki z UE. | 130-32 | 223-2-15-7 |
| 4. | Faktura od Wykonawcy | 080-2016-14-1 080-2016-14-2 | 242-7-x |
| 5. | Zapłata dla Wykonawcy | 242-7-x | 130-32 |
| 6. | Naliczenie odsetek z tytułu kapitalizacji od środków | 130-32 | 240-46-2 |
| 7. | Zwrot odsetek na rachunek budżetu | 240-46-2 | 130-32 |
| 8. | Przekazanie dotacji dla Partnerów projektu wg klasyfikacji 600r60016§6257 | 224-215-7-x | 130-32 |
| 9. | Rozliczenie dotacji przekazanych Partnerom | 810 | 224-215-7-x |
| 10. | Przeniesienie w końcu roku zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania Rb 28S | 223-2-15-7 | 800-2 |
| 11. | Przebieganie salda konta 810 na koniec roku na fundusz jednostki | 800-2 | 810 |
| | | | |

Typowe zapisy operacji gospodarczych w Organie

| L. p. | Treść operacji | Konto Wn | Konto Ma |
|-------|--|--------------------------------|--|
| 1. | Otrzymane dofinansowanie na podstawie PK – zapis równoczesny do otrzymanych środków (księgowanie jako przekazane środki na wydatki) w części dotyczącej Partnerów i Lidera (za rok 2023) | 223-1-27 | 901 z klasyfikacją budżetową dz. 600 r. 60016 § 6257 |
| 2. | Przekazane środki z dofinansowania refundacja poniesionych wydatków w latach ubiegłych | 133-1 | 901 z klasyfikacją budżetową dz. 600 r. 60016 § 6257 |
| 3. | Przekazanie środków na wydatki roku 2023 na wkład własny i założenie środków w wysokości wynikającej z dofinansowania ze środków UE. | 223-1-27 | 133-1 |
| 5. | Zaksięgowanie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania RB 28S | 902 wg klasyfikacji budżetowej | 223-1-27 |
| | | | |