

Zarządzenie Nr 56/2020
Burmistrza Białego Boru
z dnia 30 czerwca 2020 roku

w sprawie ustalenia przepisów wewnętrznych dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w zakresie projektu pn. „Wymiana starych urządzeń grzewczych na terenie Gminy Białý Bór” realizowanego ze środków Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2014-2020 Oś priorytetowa II Gospodarka niskoemisyjna w ramach działania 2.14 Poprawa jakości powietrza- Zachodniopomorski Program Antysmogowy.

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), oraz zgodnie z art. 17 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 3 lutego 2020 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

zarządzam co następuje:

§ 1

Zatwierdzam i wprowadzam do użytku przepisy wewnętrzne dotyczące przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Białym Borze w zakresie ewidencji księgowej projektu pn. „Wymiana starych urządzeń grzewczych na terenie Gminy Białý Bór” objętego dofinansowaniem.

§ 2

1. Ustala się następujące zasady postępowania w zakresie ewidencjonowania operacji księgowych:
 - 1.1 Dofinansowanie w formie refundacji na realizację projektu realizowanego przez Gminę Białý Bór wpłynie na rachunek 58 9317 1025 1300 1023 2000 0110.
 - 1.2 Dofinansowanie w formie zaliczki na realizację projektu realizowanego przez Gminę Białý Bór wpłynie na rachunek 84 9317 1025 1300 1023 2000 0030.
 - 1.3 W celu wyodrębnienia operacji księgowych w zakresie wydatków realizowanego projektu zastosowano konta księgowe dla jednostki Urząd Miejski. Wykaz kont określa załącznik nr 1.
 - 1.4 Poszczególne dowody księgowe posiadają czterocyfrowy numer rozpoczynający się od cyfry 9. Dla poszczególnych dokumentów numery PK nadawane są w sposób chronologiczny, stosując kolejne numery np. 9000, 9001 itd. Numeracja obejmuje wszystkie wydatki projektu ujmowane w dzienniku nr 9–Wymiana starych urządzeń grzewczych.
 - 1.5 W przypadku poniesienia wydatku z innego konta bankowego, należy go zrefundować z konta 58 9317 1025 1300 1023 2000 0110.

1.6 Dotacja otrzymana w formie zaliczki zostanie przelana na konto dochodów i ujęta na tym koncie w dzienniku nr 1-dochody. Numer PK jest zbudowany następująco: dwucyfrowy dzień, dwucyfrowy miesiąc np. 0201 i przekazana na rachunek 37 9317 1025 1300 1023 2000 0003. Następnie w formie zasilenia wydatków zostanie przelana zwrotnie na konto zaliczki o numerze 84 9317 1025 1300 1023 2000 0030.

1.7 Dotacja otrzymana w formie refundacji zostanie przelana na konto dochodów i ujęta na tym koncie w dzienniku nr 1-dochody. Numer PK jest zbudowany następująco: dwucyfrowy dzień, dwucyfrowy miesiąc np. 0201 i przekazana na rachunek 37 9317 1025 1300 1023 2000 0003.

1.6 W celu wyodrębnienia operacji księgowych w zakresie dochodów realizowanego projektu zastosowano konta księgowe dla organu Urząd Miejski. Wykaz kont określa załącznik nr 2.

2. Dochody i wydatki związane z realizacją projektu będą ujmowane w rozdziale 90005-Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu.

3. Podstawę do ewidencji operacji w jednostce stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne:

- wyciągi bankowe,
- polecenie księgowania,
- polecenie wyjazdu służbowego,

4. Upoważnia się do podpisywania dokumentów za zgodność z oryginałem:

- w zakresie dokumentów kierowanych do wniosków o płatność i w zakresie dokumentów kserowanych dla potrzeb wewnętrznych Urzędu – Burmistrza Białego Boru, Skarbnika oraz Sekretarza, Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych, Kierownika USC, Inspektora ds. organizacji i nadzoru.

5. Osoby upoważnione do kontroli dokumentów występujących w trakcie realizacji projektu to:

a) kontrola merytoryczna – koordynator projektu, Inspektor ds. oświaty, programów pomocowych i pozyskiwania środków pozabudżetowych, pracownicy Referatu Inwestycji i Zamówień publicznych

b) kontrola formalno-rachunkowa – Skarbnik, Inspektor ds. księgowości budżetowej

c) zatwierdzenie dekretacji i zatwierdzenie do wypłaty, jako Kierownik – Burmistrz Białego Boru, Sekretarz.

6. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem programu „Zintegrowany System Obsługi Gmina 3” zakupionego w firmie: Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o.o. Koszalin. Instrukcja obsługi znajduje się na twardym dysku C:/ oraz na płycie CD.

7. Polecenie księgowania (PK) jest sporządzane przez pracownika komórki księgowości na podstawie odpowiednich dowodów źródłowych w celu:

- dokonania zapisu księgowego nie wyrażającego faktu dokonania operacji gospodarczej np.; wprowadzenie bilansu otwarcia do ksiąg rachunkowych;
- skorygowania błędnych zapisów księgowych;
- w celu zaksięgowania zaciągniętych zobowiązań

Polecenie księgowania stanowi podstawę zapisu w księgach rachunkowych pod datą wskazaną w poleceniu.

8. Dowody księgowe winny być sprawdzone pod względem merytorycznym przez pracowników odpowiedzialnych za realizację projektu oraz pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników księgowości.

9. Faktury, rachunki, protokoły odbioru, listy płac i inne dokumenty odzwierciedlające poniesiony wydatek winny posiadać opis z następującymi elementami:

- przedmiot wydatku,
- numer umowy o dofinansowanie wraz z nazwą projektu,
- kwota brutto
- kwota kwalifikowana- dofinansowanie
- kwota wkładu własnego,
- kwota wydatków niekwalifikowalnych.

10. W dekretacji wydatki ujmuje się według klasyfikacji budżetowej w podziale na:
a) czwarta cyfra paragrafu 7 – wartość dofinansowania kosztów kwalifikowalnych;

11. Oryginalne dokumenty księgowe dotyczące projektu powinny być wyodrębnione z ewidencji z uwagi na inny okres archiwizowania, jak również ze względów kontrolnych.

12. Okres przechowywania dokumentów księgowych ustala się do dnia 31 grudnia 2026r.

13. Dokumenty księgowe dotyczące projektu przechowywane są w komórce księgowości, a następnie w archiwum zakładowym. Podstawą przyjęcia do archiwum jest spis zdawczo-odbiorczy akt podpisany przez pracownika przekazującego i przyjmującego zawierający właściwą kategorię archiwalną akt.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Białego Boru

Paweł Stanisław Mikołajewski

Plan kont dla Urzędu Miejskiego w Białym Borze

I. Wykaz kont syntetycznych

1. Konta bilansowe

080 - inwestycje (środki trwałe w budowie)
131 – rachunek bieżący- rozliczenie wydatków
201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
233 – rozliczenie z budżetem (do ewidencji zasileń)
800 – fundusz zasadniczy
810- rozliczenie inwestycji

2. Konta pozabilansowe

980 – plan finansowy wydatków budżetowych
998 – zaangażowanie wydatków budżetowych

Rodzaje ewidencji analitycznej

Symbol konta	Nazwa konta	Rodzaj ewidencji analitycznej
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	1) 080 900 90005 6057 01 00 1– Wymiana starych urządzeń grzewczych na terenie Gminy Biały Bór (koszty bezpośrednie) 2) 080 900 90005 6057 02 00 1– Wymiana starych urządzeń grzewczych na terenie Gminy Biały Bór (koszty pośrednie) 3) 080 900 90005 6237 01 00 1– Wymiana starych urządzeń grzewczych na terenie Gminy Biały Bór (koszty bezpośrednie- granty dla mieszkańców)

Burmistrz Białego Boru


Paweł Stanisław Mikołajewski

131	Rachunek bieżący projektu	1) 131 900 90005 6057 01 00 1 10016 – Wymiana starych urządzeń grzewczych na terenie Gminy Biały Bór (koszty bezpośrednie) 2) 131 900 90005 6057 02 00 1 10016– Wymiana starych urządzeń grzewczych na terenie Gminy Biały Bór (koszty pośrednie) 3) 131 900 90005 6237 01 00 1 10016 – Wymiana starych urządzeń grzewczych na terenie Gminy Biały Bór (koszty bezpośrednie-granty dla mieszkańców)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	201 10 00 xxxxx (numer kontrahenta) xxxxxxxxx (klasyfikacja)Ewidencja analityczna według poszczególnych kontrahentów i z zastosowaniem klasyfikacji tj. 90005 6057
233	Zasilenie wydatków	233 007 Księgowania między jednostką a organem np.: zasilenie wydatków, rozliczenie wydatków budżetowych
800	Fundusz zasadniczy	800 001 – fundusz zasadniczy
810	Rozliczenie inwestycji	810 000000000000000001 – Wymiana starych urządzeń grzewczych na terenie Gminy Biały Bór

Opis księgowania w jednostce

- 1) Zobowiązanie na podstawie faktury - Wn 080 z klasyfikacją/ Ma 201 z klasyfikacją
- 2) Zapłata za zobowiązanie – na podstawie przelewu faktury WB- Wn 201 z klasyfikacją/Ma 131 z klasyfikacją
- 3) Rozliczenie inwestycji – Wn 810 z odpowiednią grupą/ Ma 080 z klasyfikacją i zapis równoległy Wn 810/ Ma 800
- 4) Wypłata dla grantobiorców przysługującego grantu - Wn 080 z klasyfikacją/ Ma 131 z klasyfikacją

2. Konta pozabilansowe – konta syntetyczne		Rodzaj ewidencji analitycznej
Symbol konta	Nazwa konta	
980	plan finansowy wydatków budżetowych	Karty analityczne wg podziałek klasyfikacji budżetowej
998	zaangażowanie wydatków budżetowych	Karty analityczne wg podziałek klasyfikacji budżetowej

Burmistrz Białego Bóru

Paweł Stanisław Mikołajewski

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 56/2020
Burmistrza Białego Boru
z dnia 09 czerwca 2020 roku

Plan kont dla organu

I. Wykaz kont syntetycznych

1. Konta bilansowe

- 133 - Rachunek budżetu
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu

2. Konta pozabilansowe

- 991- Planowane dochody budżetu

Plan kont analitycznych dla organu

Symbol konta	Nazwa konta	Rodzaj ewidencji analitycznej
133	Rachunek budżetu	133 00 dochody urzędu. Służy do księgowania wszystkich wpływów na rachunek bankowy dochodów
223	Zasilenie wydatków	Księgowania między jednostką a organem np.: zasilenie wydatków, rozliczenie wydatków budżetowych. Analityka utworzona dla poszczególnych jednostek budżetowych
901	Dochody budżetu	901 900 90005 6057 01 00 1- Wymiana starych urządzeń grzewczych na terenie Gminy Białý Bór
902	Wydatki budżetu	Przebieganie wydatków w organie według klasyfikacji budżetowej
961	Niedobór lub nadwyżka budżetu	961 000 – przebieganie w końcu roku wyniku budżetu

Opis księgowania w organie

- 1) Wpływ dotacji rozwojowej (refundacja) na rachunek bankowy- dochody na podstawie WB- Wn 133 00/ Ma 901 z klasyfikacją
- 2) Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu pod datą 31 grudzień PK- Wn 901 z klasyfikacją/ Ma 961
- 3) Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku wydatków budżetu pod datą 31 grudzień PK- Wn 961/ Ma 902 z klasyfikacją
- 4) P-w zasilenie wydatków 223 001/133 00

Burmistrz Białego Boru
Paweł Stanisław Mikołajewski