

Zarządzenie Nr 79/2021
Burmistrza Białego Boru
z dnia 23 czerwca 2021 roku

w sprawie ustalenia przepisów wewnętrznych dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w zakresie projektu pn. „Czyste powietrze” realizowanego ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021.217 tj.), oraz zgodnie z art. 17 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U.2021.305 z późn.zm.) i § 19, 20 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 (Dz.U.2017.1911 z późn.zm.)

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. „Czyste powietrze” objętego dofinansowaniem.

§ 2

1. Ustala się następujące zasady postępowania w zakresie ewidencjonowania operacji księgowych:
 - 1.1 Wydatki ponoszone na realizację projektu realizowane są przez Gminę Białą Bór z wydzielonego rachunku projektu o Nr 48 9317 1025 1300 1023 2000 0290, a ewidencjonowane przez Urząd.
 - 1.2 W celu wyodrębnienia operacji księgowych w zakresie wydatków realizowanego projektu zastosowano konta księgowe dla jednostki Urząd Miejski. Wykaz kont określa załącznik nr 1.
 - 1.3 Poszczególne dowody księgowe posiadają czterocyfrowy numer rozpoczynający się od cyfry 13. Dla poszczególnych dokumentów numery PK nadawane są w sposób chronologiczny, stosując kolejne numery np. 1300, 1301 itd. Numeracja obejmuje wszystkie wydatki urzędu ujmowane w dzienniku nr 13-czyste powietrze.
 - 1.4 Dotacja otrzymana, w formie zaliczki lub refundacji wpłynie na konto bieżące dochodów o numerze 37 9317 1025 1300 1023 2000 0003, a następnie zostanie przelana na wydzielone konto projektu.
 - 1.5 Refundacja zostanie ujęta na koncie dochodów w dzienniku nr 1-dochody. Numer PK jest zbudowany następująco: dwucyfrowy dzień, dwucyfrowy miesiąc np. 0201.
 - 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 kierowanych dla potrzeb wewnętrznych Urzędu – Burmistrza Białego Boru, Skarbnika, Sekretarza, Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych, Kierownika USC, Inspektor ds. organizacji i nadzoru.

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

- a) kontrola merytoryczna – Podinspektor ds. ochrony środowiska i rolnictwa, Insp.ds. gospodarki odpadami, Pomoc administracyjna ds. obsługi sekretariatu Burmistrza oraz promocji gminy;
- 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 dokumentujące poniesiony wydatek winny posiadać opis z następującymi elementami:

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

10. W dekretacji wydatki ujmuje się według klasyfikacji budżetowej w podziale na:

a) czwarta cyfra paragrafu 0 – koszty kwalifikowane – dofinansowanie.

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 2034r.

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

131 – rachunek bieżący projektu
201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
222- dotacja Czyste powietrze
233 – rozliczenie z budżetem (do ewidencji zasileń)
402 – zużycie materiałów i energii
403 – usługi obce
404 – podatki i opłaty
405 – wynagrodzenia
406 – ubezpieczenia społecznej i inne świadczenia
407 – pozostałe koszty rodzajowe
800 – fundusz zasadniczy

2. Konta pozabilansowe

980 – plan finansowy wydatków budżetowych
998 – zaangażowanie wydatków budżetowych

Rodzaje ewidencji analitycznej

Symbol konta	Nazwa konta	Rodzaj ewidencji analitycznej
131	Rachunek bieżący projektu	1) 131 13 – rachunek bieżący projektu- rozliczenie wydatków (Zasilenie konta wydatków) 2) 131 900 90005 xxx0 (paragraf) 01 00 1 - Ewidencja analityczna według klasyfikacji budżetowej
222	Dotacja Czyste powietrze	222 000- Dotacja Czyste powietrze
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	201 10 00 xxxxx(numer kontrahenta) xxxxxxxx(klasyfikacja)Ewidencja analityczna według poszczególnych kontrahentów i z zastosowaniem klasyfikacji tj. 90005xxxx

233	Zasilenie wydatków	223 13 Księgowania między jednostką a organem np.: zasilenie wydatków, rozliczenie wydatków budżetowych
402	Zużycie materiałów i energii	402 900 90005 xxxx(paragraf) 01 00 1- zakup materiałów i wyposażenia- Czyste powietrze
403	Usługi obce	403 900 90005 xxxx(paragraf) 01 00 1- zakup usług- Czyste powietrze
404	Podatki i opłaty	404 900 90005 xxxx(paragraf) 01 00 1- podatki i opłaty- Czyste powietrze
405	Wynagrodzenia	405 900 90005 xxxx(paragraf) 01 00 1- wynagrodzenia- Czyste powietrze
406	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	406 900 90005 xxxx(paragraf) 01 00 1- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia- Czyste powietrze
407	Pozostałe koszty rodzajowe	407 900 90005 xxxx(paragraf) 01 00 1- pozostałe koszty rodzajowe- Czyste powietrze
800	Fundusz zasadniczy	800 002 – fundusz środków trwałych

Opis księgowania w jednostce

- 1) Zobowiązanie na podstawie faktury - Wn 402 lub inny koszt rodzajowy z klasyfikacją/ Ma 201 z klasyfikacją
- 2) Zapłata za zobowiązanie – na podstawie przelewu faktury WB- Wn 201 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 Boru

Paweł Stanisław Mikołajewski

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 2460 00 00 1- Dotacja z WFOŚiGW- Czyste powietrze
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

- 3) Wpływ dotacji rozwojowej (zaliczka lub refundacja) na rachunek bankowy- dochody na podstawie WB- Wn 133 00/ Ma 901 z klasyfikacją
- 4) Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu pod datą 31 grudzień PK- Wn 901 z klasyfikacją/ Ma 961
- 5) Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku wydatków budżetu pod datą 31 grudzień PK- Wn 961/ Ma 902 z klasyfikacją.

Burmistrz Białego Boru

Paweł Stanisław Mikołajewski