

**Zarządzenie Nr 178A/11
Burmistrza Białego Boru
z dnia 28 października 2011 roku**

w sprawie ustalenia przepisów wewnętrznych dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Biały Bór w zakresie realizowanych projektów ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), oraz zgodnie z art. 17 i 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) i § 14, 15 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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. Nr 128 poz. 861 ze zm.)

zarządzam co następuje:

§ 1

Zatwierdzam i wprowadzam do użytku przepisy wewnętrzne dotyczące przyjętych zasad rachunkowości w Gminie Biały Bór w zakresie ewidencji księgowej projektów objętych dofinansowaniem.

§ 2

1. Sprawy nie objęte niniejszym zarządzeniem zostały uregulowane odrębnymi zarządzeniami wewnętrznymi:
 - a) Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
 - b) Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miejskiego w Białym Borze i dla budżetu Gminy,
 - c) Procedury kontroli finansowej,
 - d) Instrukcja Inwentaryzacyjna,
 - e) Instrukcja druków ścisłego zarachowania.

§ 3

Ustala się następujące zasady postępowania w zakresie ewidencjonowania operacji księgowych:

1. Środki na realizację programu – dotacja rozwojowa - w walucie polskiej (PLN) przekazywane są przez instytucję pośredniczącą tj. Wojewódzki Urząd Pracy w Szczecinie w formie zaliczki na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy Biały Bór, a następnie przekazywane są na konto ORGANU. Z konta Organu dokonuje się zasileń wydatków na wydzielone konto projektu. Wykaz kont dla Organu określa załącznik 2.
2. Wydatki ponoszone na realizację projektu realizowane są przez Gminę Biały Bór z wydzielonego rachunku i ewidencjonowane przez Gminę.

3. W celu wyodrębnienia operacji księgowych w zakresie realizowanego programu stosuje się konta księgowe dla jednostki Gmina Biały Bór-Wydatki. Wykaz kont określa załącznik nr 1.

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

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

6.1 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 Gminy – Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy, Kierownik Referatu Inwestycji, Planowania Przestrzennego i Zamówień Publicznych, Kierownik USC, Inspektor ds. organizacji i nadzoru.

6.2 Osoby upoważnione do kontroli i zatwierdzenia do zapłaty dokumentów występujących w trakcie realizacji projektu wykazano w załączniku nr 3 do zarządzenia.

6.3 Dla poszczególnych projektów upoważnienia będą nadawane oddzielnie na podstawie odrębnego zarządzenia.

7. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem programu „System Informatyczny Gmina v. 2” zakupionego w firmie: Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o.o. Koszalin. Instrukcja obsługi znajduje się na twardym dysku C:/ oraz na płycie CD.

8. Polecenie księgowania (PK) jest sporządzane przez pracownika referatu finansowo-budżetowego 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.

9. Ewidencja księgowa dla poszczególnych projektów prowadzona jest w odrębnych rejestrach księgowych.

10. Dowody księgowe winny być sprawdzone pod względem merytorycznym przez pracowników odpowiedzialnych za realizację projektu oraz pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników referatu finansowo-budżetowego.

11.1 Faktury, rachunki dokumentujące poniesiony wydatek winny posiadać opis z następującymi elementami:

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

- kwotę wydatku w podziale na koszty pośrednie lub bezpośrednie,
11.2 Na awersie faktury należy nanieść datę zapłaty faktury.

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

- a) czwarta cyfra paragrafu 7 - 85% każdego wydatku – środki z EFS,
- b) czwarta cyfra 9 - 15% każdego wydatku – środki z budżetu państwa,
- c) czwarta cyfra 9 – środki JST (wydatki nie objęte umową o dofinansowanie projektu)

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

14. Okres przechowywania dokumentów księgowych ustala się do dnia 31 grudnia 2020r.

15. Dokumenty księgowe dotyczące projektu przechowywane są w referacie finansowo-budżetowym, 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.

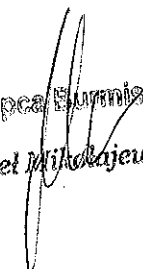
§ 4

Traci moc Zarządzenie Nr 66A/ 08 Burmistrza Białego Boru z dnia 22 lipca 2008 roku w sprawie ustalenia przepisów wewnętrznych dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w zakresie realizowanych projektów ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Oraz Zarządzenie Nr 52A/09 Burmistrza Białego Boru z dnia 30 czerwca 2009 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 66A/08 Burmistrza Białego Boru z dnia 22 lipca 2008 roku ustalenia przepisów wewnętrznych dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w zakresie realizowanych projektów ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Zastępca Burmistrza
Paweł Mikołajewski



Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 178A/11
Burmistrza Białego Boru
z dnia 28 października 2011 r.

Plan kont dla Gminy Biały Bór- Wydatki

I. Wykaz kont syntetycznych

1. Konta bilansowe

- 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 013 - pozostałe środki trwałe
- 131 - rachunki bieżące
- 201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 222 – dotacja POKL realizacja projektu
- 225 - rozrachunki z budżetem
- 229 - pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 233 – rozliczenia z budżetem
- 234 – pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 402 - zużycie materiałów i energii
- 403 - usługi obce
- 404 - podatki i opłaty
- 405 – wynagrodzenia
- 406 - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 407 - pozostałe koszty rodzajowe
- 800 – fundusz zasadniczy

2. Konta pozabilansowe

- 979 – rozliczenie VAT
- 980 - plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 - zaangażowanie wydatków budżetowych

Rodzaje ewidencji analitycznej

Symbol konta	Nazwa konta	Rodzaj ewidencji analitycznej
072	umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Ewidencja zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania

013	pozostałe środki trwałe	Ewidencja stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wysokości w miesiącu wydania do używania
131	rachunki bieżące	Zasilenie konta wydatków z otrzymanej dotacji oraz wydatki bieżące
201	rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencja analityczna według poszczególnych kontrahentów np. 20101 itd.
222	dotacja POKL realizacja projektu	Księgowania między jednostką a organem np.: przekazanie dotacji, odsetki naliczone będące dochodem budżetu państwa
225	rozrachunki z budżetem	Rozliczenia z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych wg rodzaju podatku (PIT-4 i PIT-8B)
229	pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Rozliczenia z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne wg rodzajów ubezpieczeń
231	rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Rozliczenia z tytułu wynagrodzeń
233	rozliczenia z budżetem	Rozliczenie środków na realizację projektu
234	pozostałe rozrachunki z pracownikami	Rozliczenia z tytułu wypłaconych zaliczek na dostawy i usługi wg zaliczkobiorcy
402	zużycie materiałów i energii	Karty analityczne wg podziałek klasyfikacji budżetowej
403	usługi obce	Karty analityczne wg podziałek klasyfikacji budżetowej
404	podatki i opłaty	Karty analityczne wg podziałek klasyfikacji budżetowej
405	wynagrodzenia	Karty analityczne wg podziałek klasyfikacji budżetowej
406	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Karty analityczne wg podziałek klasyfikacji budżetowej
407	pozostałe koszty rodzajowe	Karty analityczne wg podziałek klasyfikacji budżetowej
800	fundusz zasadniczy	Rozliczenie środków na realizację projektu

2. Konta pozabilansowe – konta syntetyczne		Rodzaj ewidencji analitycznej
Symbol konta	Nazwa konta	
979	rozliczenie VAT	Karty analityczne wg obowiązujących stawek podatku od towarów i usług
980	plan finansowy wydatków budżetowych	Karty analityczne wg podziałek klasyfikacji budżetowej
998	zaangażowanie wydatków budżetowych	Karty analityczne wg podziałek klasyfikacji budżetowej

Zastępca Burmistrza

Paweł Winkolajewski

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 178A/11
Burmistrza Białego Boru
z dnia 28 października 2011 r.

Plan kont dla organu

SYMBOL KONTA	NAZWA ZESPOŁU LUB KONTA
	<i>Konta bilansowe</i>
133	Rachunek budżetu
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
901	Dochody budżetu
902	Wydatki budżetu
961	Niedobór lub nadwyżka budżetu

Opis księgowania w organie

- 1) Wpływ dotacji rozwojowej na rachunek bankowy dochody na podstawie WB- Wn 133/ Ma 901
- 2) Przekazanie dotacji rozwojowej na wydatki Projektu dla jednostki WB- Wn 223/ Ma 133
- 3) Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu pod datą 31 grudzień PK- Wn 901/ Ma 961
- 4) Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku wydatków budżetu pod datą 31 grudzień PK- Wn 961/ Ma 902.

Zastępca Burmistrza
Paweł Mikołajewski

**Załącznik nr 3
do Zarządzenia Nr 178A/11
Burmistrza Białego Boru
z dnia 28 października 2011 r.**

**Lista osób upoważnionych do kontroli dokumentów
występujących w trakcie realizacji projektu
finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego
w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki
pn. „Indywidualizacja nauczania i wychowania w klasach I – III szkół
podstawowych na terenie Gminy Biały Bór”**

Kontrola merytoryczna dokumentów – Agnieszka Siewiera Koordynator projektu

Kontrola formalno-rachunkowa – Izabela Suproń Zastępca Skarbnika

Zatwierdzenie dokumentów do zapłaty – Franciszek Lech Kwaśniewski
Burmistrz Białego Boru
lub
Paweł Mikołajewski Zastępca Burmistrza
lub
Bożena Pankiewicz-Ginda Sekretarz Gminy

i

Anna Dobrzańska Skarbnik Gminy
lub
Izabela Suproń Zastępca Skarbnika

Zastępca Burmistrza
Paweł Mikołajewski

Biały Bór, 28 października 2011r.

U P O W A Ż N I E N I E Nr 1/178A/2011

Na podstawie art. 31 art.33 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zmianami)

upoważniam

Pana Pawła Mikołajewskiego zatrudnionego w Urzędzie Miejskim w Białym Borze na stanowisku Zastępcy Burmistrza do zatwierdzania do zapłaty dokumentów finansowo-księgowych związanych z realizacją projektu finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki pn. „Indywidualizacja nauczania i wychowania w klasach I-III szkół podstawowych na terenie Gminy Biały Bór”.

Upoważnienie to ważne jest na czas realizacji i rozliczenia projektu tj. do 31.07.2012r.

Zastępca Burmistrza
Paweł Mikołajewski

Biały Bór, 28 października 2011r.

U P O W A Ż N I E N I E Nr 2/178A/2011

Na podstawie art. 31 art.33 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zmianami)

upoważniam

Panią Bożenę Pankiewicz- Ginda zatrudnioną w Urzędzie Miejskim w Białym Borze na stanowisku Sekretarza Gminy do zatwierdzania do zapłaty dokumentów finansowo-księgowych związanych z realizacją projektu finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. pn. „Indywidualizacja nauczania i wychowania w klasach I-III szkół podstawowych na terenie Gminy Biały Bór”.

Upoważnienie to ważne jest na czas realizacji i rozliczenia projektu tj. do 31.07.2012r.

Zastępca Burmistrza
Paweł Mikołajewski

Biały Bór, 28 października 2011 r.

U P O W A Ż N I E N I E Nr 3/178A/2011

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zmianami) oraz art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zmianami)

upoważniam

Panią Annę Dobrzańską zatrudnioną w Urzędzie Miejskim w Białym Borze na stanowisku Skarbnika Gminy do zatwierdzania do zapłaty dokumentów finansowo-księgowych związanych z realizacją projektu finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki pn. „Indywidualizacja nauczania i wychowania w klasach I-III szkół podstawowych na terenie Gminy Biały Bór”.

Upoważnienie to ważne jest na czas realizacji i rozliczenia projektu tj. do 31.07.2012r.

Zastępca Burmistrza
Paweł Mikołajewski

Biały Bór, 28 października 2011r.

U P O W A Ż N I E N I E Nr 5/178A/2011

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zmianami) oraz art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zmianami)

upoważniam

Panią Agnieszkę Siewiera zatrudnioną w Urzędzie Miejskim w Białym Borze na stanowisku Inspektora ds. programów pomocowych i pozyskiwania środków pozabudżetowych pełniącą funkcję Koordynatora projektu pn. „Indywidualizacja nauczania i wychowania w klasach I-III szkół podstawowych na terenie Gminy Biały Bór” realizowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki do sprawdzania i podpisywania dokumentów finansowo-księgowych związanych z projektem pod względem merytorycznym.

Ponadto Koordynator projektu jest odpowiedzialny za prawidłową realizację i rozliczenie zadania zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa oraz wnioskiem o dofinansowanie projektu dotyczącego przedmiotowego zadania.

Upoważnienie to ważne jest na czas realizacji i rozliczenia projektu tj. do 31.07.2012r.

Zastępca Burmistrza
Paweł Mikołajewski