

**Zarządzenie Nr 135A/09
Burmistrza Białego Boru
z dnia 31 grudnia 2009 roku**

w sprawie ustalenia przepisów wewnętrznych dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w zakresie realizowanych projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013.

Na podstawie art.10 i art.13 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 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) i § 11, 12, 13 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142 poz. 1020 ze 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 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 Zarządzającą tj. Urząd Marszałkowski w Szczecinie na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Białym Borze, 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 Urząd Miejski w Białym Borze z wydzielonego rachunku i ewidencjonowane przez Urząd.
3. W celu wyodrębnienia operacji księgowych w zakresie realizowanego programu stosuje się konta księgowe dla jednostki Urząd Miejski. 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,
5. 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 - osoby podpisujące umowę w imieniu beneficjenta, Zastępcę Burmistrza, Skarbnika oraz Zastępcę Skarbnika, Sekretarza, Kierownik Referatu Inwestycji, Planowania Przestrzennego i Zamówień Publicznych, Kierownik USC, Inspektor ds. organizacji i nadzoru.
6. Osoby upoważnione do kontroli dokumentów występujących w trakcie realizacji projektu to:
- a) kontrola merytoryczna - pracownicy odpowiedzialni za realizację projektu zgodnie z harmonogramem rzeczowym;
 - b) kontrola formalno-rachunkowa – Skarbnik, Zastępca Skarbnika;
 - c) zatwierdzenie dekretacji i zatwierdzenie do wypłaty – Burmistrz Białego Boru, Zastępca Burmistrza, Sekretarz.
7. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem programu „Zintegrowany System Obsługi Gmina 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 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.
9. Dowody księgowe winny być sprawdzone pod względem merytorycznym przez pracowników odpowiedzialnych za realizację projektu oraz pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników księgowości.
10. Faktury, rachunki dokumentujące poniesiony wydatek winny posiadać opis z następującymi elementami:
- przedmiot wydatku,
 - numer umowy o dofinansowanie wraz z nazwą projektu,
 - kwota kwalifikowana.
11. W dekretacji wydatki ujmuje się według klasyfikacji budżetowej w podziale na:
- a) czwarta cyfra paragrafu 7 - 50% wydatków kwalifikowalnych – środki z EFRR,
 - b) czwarta cyfra paragrafu 9 – 50% wydatków kwalifikowanych - środki JST,
 - c) czwarta cyfra paragrafu 9 – koszty niekwalifikowane – środki JST.

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

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

14. 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.

§ 4

Traci moc Zarządzenie Nr 14A/09 Burmistrza Białego Boru z dnia 24 lutego 2009 roku w sprawie ustalenia przepisów wewnętrznych dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w zakresie realizowanych projektów ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Franciszek Lech Kwaśniewski

**Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 135A/09
Burmistrza Białego Boru
z dnia 31 grudnia 2009 roku**

Plan kont dla Urzędu Miejskiego w Białym Borze

I. Wykaz kont syntetycznych

1. Konta bilansowe

011- środki trwałe
080- inwestycje (środki trwałe w budowie)
137 - rachunki środków funduszy pomocowych
201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
233 – rozliczenie z budżetem
800 – fundusz zasadniczy

2. Konta pozabilansowe

950 – wydatki strukturalne
980 - plan finansowy wydatków budżetowych
998 - zaangażowanie wydatków budżetowych

Rodzaje ewidencji analitycznej

Symbol konta	Nazwa konta	Rodzaj ewidencji analitycznej
011	Środki trwałe	Analityka według grup klasyfikacji środków trwałych
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	Analityka prowadzona jest według klasyfikacji budżetowej i poszczególnych projektów
137	rachunki środków funduszy pomocowych	Zasilenie konta wydatków z otrzymanej dotacji oraz wydatki bieżące. Analitykę tworzy się dla poszczególnych projektów.
201	rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Ewidencja analityczna według poszczególnych kontrahentów np. 20101 itd.
233	dotacja EFRR realizacja projektu	Księgowania między jednostką a organem np.: przekazanie dotacji, zasilenie wydatków, odsetki naliczone będące dochodem budżetu gminy, rozliczenie wydatków budżetowych
800	fundusz zasadniczy	Rozliczenie środków na realizację projektu

2. Konta pozabilansowe – konta syntetyczne		Rodzaj ewidencji analitycznej
Symbol konta	Nazwa konta	
950	Wydatki strukturalne	Księgowania według poszczególnych kategorii
980	plan finansowy wydatków budżetowych	Karty analityczne wg podziałek klasyfikacji budżetowej
998	zaangażowanie wydatków budżetowych	Karty analityczne wg podziałek klasyfikacji budżetowej

BURMISTRZ

Franciszek Lech Kwaśniewski

**Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 135A/09
Burmistrza Białego Boru
z dnia 31 grudnia 2009 roku**

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.

BURMISTRZ

Franciszek Lech Kwiatkowski