

**Zarządzenie Nr 147/2014  
Burmistrza Białego Boru  
z dnia 31 grudnia 2014 roku**

**w sprawie ustalenia przepisów wewnętrznych dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w zakresie projektu pn. „Zapobieganie i ograniczanie skutków zagrożeń naturalnych oraz przeciwdziałanie poważnym awariom w Gminie Biały Bór” realizowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2007-2013.**

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), oraz zgodnie z art. 17 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) i § 14, 15 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

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. „Zapobieganie i ograniczanie skutków zagrożeń naturalnych oraz przeciwdziałanie poważnym awariom w Gminie Biały Bór” objętego 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**

1. Ustala się następujące zasady postępowania w zakresie ewidencjonowania operacji księgowych:
  - A. w okresie przed otrzymaniem zaliczki tj. 01.01.2007 do dnia otrzymania zaliczki:
    1. W związku z brakiem dofinansowania w okresie wcześniejszym wydatki na inwestycje były ujmowane pod nazwą „Rozbudowa remizy OSP w Białym Borze (stan surowy)” lub „Rozbudowa i nadbudowa budynku remizy strażackiej OSP w Białym Borze”.
    2. Wydatki ponoszone na realizację projektu realizowane są przez Gminę Biały Bór z rachunku wydatków o numerze 64 9317 1025 1300 1023 2000 0002, a ewidencjonowane przez Urząd.
    3. W celu wyodrębnienia operacji księgowych w zakresie realizowanego projektu zastosowano konta księgowe dla jednostki Urząd Miejski. Wykaz kont określa załącznik nr 1.

4. Poszczególne dowody księgowe posiadają czterocyfrowy numer rozpoczynający się od cyfry 4. Dla poszczególnych dokumentów numery PK nadawane są w sposób chronologiczny, stosując kolejne numery np. 4000, 4001 itd. Numeracja obejmuje wszystkie wydatki urzędu ujmowane w dzienniku nr 1 - wydatki bieżące.
5. Dofinansowanie do wydatków zrealizowanych przed podpisaniem umowy dotacji zostanie przekazane, w formie refundacji na konto dochodów o numerze 37 9317 1025 1300 1023 2000 0003.
6. Refundacja zostanie ujęta na koncie dochodów w dzienniku nr 1. Numer PK jest zbudowany następująco: dwucyfrowy dzień, dwucyfrowy miesiąc np. 0201.

B. w okresie po otrzymaniu zaliczki:

1. Środki na realizację programu – zaliczka - w walucie polskiej (PLN) przekazywane są przez Instytucję Zarządzającą na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy Biały Bór o numerze 29 9317 1025 1300 1023 2000 0050. Z konta zaliczki dokonuje się zasileń wydatków na konto wydatków w wysokości dofinansowania poszczególnej faktury, stanowiącej 57,1495446193% całkowitych kosztów kwalifikowanych projektu. Natomiast wysokość wkładu własnego jest pokrywana, w formie zasilenia wydatków z konta dochodów gminy o numerze 37 9317 1025 1300 1023 2000 0003 na konto wydatków. Wykaz kont dla Organu określa załącznik 3.

2. Zaliczka będzie księgowana w odrębnym dzienniku księgowym o numerze 2- Zaliczka RPO Remiza OSP. Poszczególne dowody księgowe posiadają pięciocyfrowy numer rozpoczynający się od cyfry 2. Numer PK jest zbudowany następująco: oznaczenie dziennika, dwucyfrowy dzień, dwucyfrowy miesiąc np. 20201.

3. Wydatki ponoszone na realizację projektu realizowane są przez Gminę Biały Bór z rachunku wydatków, a ewidencjonowane są przez Urząd Miejski. Numeracja PK, jak w litera A pkt.4.

4. W celu wyodrębnienia operacji księgowych w zakresie realizowanego programu stosuje się konta księgowe dla jednostki Urząd Miejski. Wykaz kont określa załącznik nr 2.

2. Dochody i wydatki związane z realizacją projektu były i będą ujmowane w rozdziale 75412- Ochotnicze straże pożarne.

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:

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

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

- a) kontrola merytoryczna – Kierownik Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych i Inspektor ds. programów pomocowych pozyskiwania środków pozabudżetowych;
- b) kontrola formalno-rachunkowa – Skarbnik, Zastępca Skarbnika, Inspektor ds. księgowości budżetowej
- c) zatwierdzenie dekretacji i zatwierdzenie do wypłaty – Burmistrz Białego Boru, Zastępca Burmistrza, Sekretarz.

6. 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.

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 kwalifikowana.

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

A. w okresie przed podpisaniem umowy dofinansowania:

a) czwarta cyfra paragrafu 9 – wartość faktury.

B. w okresie po podpisaniu umowy dofinansowania:

a) czwarta cyfra paragrafu 7 – 57,1495446193% wydatków kwalifikowalnych – środki z EFRR,

b) czwarta cyfra paragrafu 9 – 42,8504553807% wydatków kwalifikowanych - środki JST,

c) czwarta cyfra paragrafu 9 – koszty niekwalifikowane – środki JST.

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 2020r.

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.

## § 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Białego Boru

Paweł Stanisław Wikołajewski

## Plan kont dla Urzędu Miejskiego w Białym Borze przed otrzymaniem zaliczki

### I. Wykaz kont syntetycznych

#### 1. Konta bilansowe

011- środki trwałe  
080- inwestycje (środki trwałe w budowie)  
130 – rachunek bieżący  
201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami  
223 – rozliczenie z budżetem (do ewidencji zasileń)  
225- rozrachunki z budżetem  
229- pozostałe rozrachunki publicznoprawne  
231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń  
800 – fundusz zasadniczy  
810- rozliczenie inwestycji

#### 2. Konta pozabilansowe

950 – wydatki strukturalne  
979 – rozliczenie podatku VAT (funkcjonuje od dnia podpisania umowy dofinansowania)  
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) | 1) 080 75475412605023001 – Rozbudowa remizy OSP w Białym Borze (funkcjonuje do czasu podpisania umowy dofinansowania)<br>2) 080 75475412605701001 – Zapobieganie i ograniczanie skutków zagrożeń - Remiza OSP w Białym Borze (funkcjonuje od czasu podpisania umowy dofinansowania)<br>3) 080 75475412605901001 – Zapobieganie i ograniczanie skutków zagrożeń - Remiza OSP w Białym Borze (funkcjonuje od czasu podpisania umowy dofinansowania) |

## Plan kont dla Urzędu Miejskiego w Białym Borze po otrzymaniu zaliczki

### I. Wykaz kont syntetycznych

#### 1. Konta bilansowe

011- środki trwałe  
080- inwestycje (środki trwałe w budowie)  
130 – rachunek bieżący  
201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami  
223 – rozliczenie z budżetem (do ewidencji zasileń)  
225- rozrachunki z budżetem  
229- pozostałe rozrachunki publicznoprawne  
231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń  
800 – fundusz zasadniczy  
810 – rozliczenie inwestycji

#### 2. Konta pozabilansowe

950 – wydatki strukturalne  
979 – rozliczenie podatku VAT  
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) | 1) 080 75475412605701001 – Zapobieganie i ograniczanie skutków zagrożeń - Remiza OSP w Białym Borze<br>2) 080 75475412605901001 – Zapobieganie i ograniczanie skutków zagrożeń - Remiza OSP w Białym Borze |

|     |                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 130 | Rachunek bieżący                      | 1) 130 002 rozliczenie wydatków- zasilenie Remiza OSP - zaliczka (Zasilenie konta wydatków)<br>2) 130 75475412605701001 - Zapobieganie i ograniczanie skutków zagrożeń - Remiza OSP w Białym Borze (wartość dofinansowania)<br>3) 130 75475412605901001 – Zapobieganie i ograniczanie skutków zagrożeń - Remiza OSP w Białym Borze (wkład własny) |
| 201 | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami | 201 02.....Ewidencja analityczna według poszczególnych kontrahentów np. 20102 0000001 itd.                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 223 | Zasilenie wydatków                    | 223 002- zasilenie wydatków- zaliczka RPO Remiza OSP<br>Księgowania między jednostką a organem np.: zasilenie wydatków projektu, rozliczenie wydatków budżetowych                                                                                                                                                                                 |
| 225 | Rozrachunki z budżetem                | Analityka dla poszczególnych rodzajów podatku np. 225 001- rozrachunki publicznoprawne- PIT-4                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 229 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne | Analityka dla poszczególnych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy np. 229 001- Składki na Fundusz Pracy                                                                                                                                                                                                                  |
| 231 |                                       | 1) 231 01- rozrachunki z pracownikami (funkcjonuje do czasu podpisania umowy o dofinansowanie);<br>2) 231 0103 – rozrachunki z pracownikami – RPO Remiza OSP (funkcjonuje od czasu podpisania umowy o dofinansowanie)                                                                                                                             |
| 800 | Fundusz zasadniczy                    | 800 002 – fundusz środków trwałych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 810 | Rozliczenie inwestycji                | 810 0000000000000000001 – rozliczenie inwestycji                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

| 2. Konta pozabilansowe – konta syntetyczne |                                     | Rodzaj ewidencji analitycznej                                                            |
|--------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| Symbol konta                               | Nazwa konta                         |                                                                                          |
| 950                                        | Wydatki strukturalne                | 950 053- zapobieganie zagrożeniom naturalnym oraz technologicznym                        |
| 979                                        | Rozliczenie VAT                     | 0423- rozliczenie VAT- RPO- Remiza OSP 23%<br>0408 – rozliczenie VAT- RPO- Remiza OSP 8% |
| 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<br>133 01- dochody urzędu- zaliczka RPO Remiza OSP                 |
| 223          | Zasilenie wydatków            | Księgowania między jednostką a organem np.: zasilenie wydatków, rozliczenie wydatków budżetowych. Analityka utworzona dla poszczególnych jednostek budżetowych |
| 901          | Dochody budżetu               | 901 75475412620700001- Dotacja z RPO zapobieganie zagrożeniom- remiza OSP<br>Analityka według klasyfikacji budżetowej                                          |
| 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 na rachunek bankowy- dochody na podstawie WB- Wn 133/ Ma 901
- 2) Wpływ zaliczki na poczet dofinansowania na wyodrębniony rachunek bankowy zaliczki na podstawie WB- Wn 133 002/ Ma 901
- 3) Przekazanie dotacji rozwojowej na wydatki Projektu dla jednostki WB- Wn 223/ Ma 133
- 4) Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu pod datą 31 grudzień PK- Wn 901/ Ma 961
- 5) Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku wydatków budżetu pod datą 31 grudzień PK- Wn 961/ Ma 902.

Burmistrz Białego Boru

*Stanisław Mikołajewski*