

Zarządzenie Nr 31/2015
Burmistrza Białego Boru
z dnia 14 kwietnia 2015 roku

w sprawie ustalenia przepisów wewnętrznych dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Białym Borze w zakresie projektu pn. „Rekultywacja składowisk odpadów komunalnych na terenie ZMiGDP oraz gmin sąsiednich” – Gmina Biały Bór realizowanego ze środków Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, Priorytet II Gospodarka odpadami i ochrona powierzchni ziemi, działanie 2.1 Kompleksowe przedsięwzięcia z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi ze szczególnym uwzględnieniem odpadów niebezpiecznych, którego źródłem finansowania jest Fundusz Spójności oraz ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Szczecinie

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 oraz na podstawie porozumienia w sprawie wspólnej realizacji projektu pn. „Rekultywacja składowisk odpadów komunalnych na terenie Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty oraz gmin sąsiednich” zawartego dnia 14.05.2013 r. pomiędzy Związkiem Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie, a Gminą Biały Bór.

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. „Rekultywacja składowisk odpadów komunalnych na terenie ZMiGDP oraz gmin sąsiednich” – Gmina 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 projektu:

- 1.1 Wydatki w wysokości dofinansowania z POiŚ (85%) realizowane są przez Gminę Biały Bór z rachunku projektu o numerze 90 9317 1025 1300 1023 2000 0019, a ewidencjonowane przez Urząd. Z konta projektu przed otrzymaniem zaliczki zostanie zapłacona także składka za I kwartał 2015 roku.

- 1.2 Wydatki w ramach wkładu własnego (15%), w tym dofinansowanie z WFOŚiGW (10%) realizowane są przez Gminę Biały Bór z rachunku wydatków o numerze 64 9317 1025 1300 1023 2000 0002, a ewidencjonowane przez Urząd, za wyjątkiem składki za I kwartał 2015r.
- 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 odzwierciedlające dofinansowanie z POiŚ posiadają czterocyfrowy numer rozpoczynający się od cyfry 8. Numer PK jest zbudowany następująco: 8000/rok/kolejny numer pozycji. Dla poszczególnych dokumentów numery PK nadawane są w sposób chronologiczny, stosując kolejne numery nr 8000, 8001 itd. Numeracja obejmuje wszystkie wydatki urzędu ujmowane w dzienniku nr 8 – Rekultywacja wysypiska.
- 1.5 Poszczególne dowody księgowe odzwierciedlające wkład własny posiadają czterocyfrowy numer rozpoczynający się od cyfry 4. Numer PK jest zbudowany następująco: 4000/rok/kolejny numer pozycji. Dla poszczególnych dokumentów numery PK nadawane są w sposób chronologiczny, stosując kolejne numery nr 4000, 4001 itd. Numeracja obejmuje wszystkie wydatki urzędu ujmowane w dzienniku nr 1 – Wydatki bieżące.
- 1.6 Dotacja zostanie przekazana, w formie zaliczki lub refundacji na konto o numerze 90 9317 1025 1300 1023 2000 0019. Następnie kwota refundacji zostanie przekazana na konto dochodów gminy o numerze 37 9317 1025 1300 1023 2000 0003. Kwota otrzymanej zaliczki zostanie także przekazana na konto dochodów, a następnie z powrotem w formie zasilenia oddana zostanie na konto projektu.
- 1.7 Refundacja i zaliczka zostanie ujęta na koncie dochodów w dzienniku nr 1. Numer PK jest zbudowany następująco: dwucyfrowy dzień, dwucyfrowy miesiąc np. 0201.
- 1.8 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 90002-Gospodarka odpadami.
 - 2.1 Dla projektu analityka dla kont 080, 130, 131 wygląda następująco: konto syntetyczne / 900 90002 605 /czwarta cyfra paragrafu (0,7,9)/ numer zadania (01)/dysponent (00)/ zadanie własne (1).
3. Podstawę do ewidencji operacji w jednostce stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne:
 - wyciągi bankowe,
 - polecenie księgowania,
 - polecenie wyjazdu służbowego,
4. Osoby upoważnione do podpisywania dokumentów za zgodność z oryginałem zostały wymienione w karcie wzorów podpisów.
5. Osoby upoważnione do kontroli i zatwierdzania dokumentów występujących w trakcie realizacji projektu zostały wymienione w karcie wzorów podpisów.
6. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Miejskiego przy użyciu komputera z wykorzystaniem programu „Zintegrowany System Obsługi Gminy 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, zgodnie z kartą wzorów podpisów.

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

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

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

- a) czwarta cyfra paragrafu 0 – koszty niekwalifikowane – środki JST.
- b) czwarta cyfra paragrafu 7 – koszty kwalifikowalne wartość dofinansowania z POIiŚ (85%);
- c) czwarta cyfra paragrafu 9 – koszty kwalifikowalne wkład własny - środki JST (5%),
- d) czwarta cyfra paragrafu 9 – koszty kwalifikowalne wkład własny – wartość dofinansowania z WFOŚiGW (10%).

11. Oryginalne dokumenty księgowe dotyczące projektu powinny być wyodrębnione z ewidencji z uwagi na inny okres archiwizowania, jak również ze względów kontrolnych. Oryginalna dokumentacja z postępowań o zamówienia publiczne oraz dokumentacja z poszczególnych etapów realizacji inwestycji znajdować się będzie na stanowisku inspektora ds. budownictwa i zamówień publicznych.

12. Dokumenty księgowe dotyczące projektu przechowywane są w terminie 3 lat od daty zamknięcia POIiŚ.

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.

14. Zapewniona zostanie trwałość projektu w okresie 5 lat od daty zakończenia realizacji projektu pod rygorem zwrotu środków.

§ 4

Traci moc Zarządzenie Nr 145/2013 Burmistrza Białego Boru z dnia 03 grudnia 2013 roku roku w sprawie ustalenia przepisów wewnętrznych dotyczących przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Białym Borze w zakresie projektu pn. „Rekultywacja składowisk odpadów komunalnych na terenie ZMiGDP oraz gmin sąsiednich” – Gmina Biały Bór realizowanego ze środków Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, Priorytet II Gospodarka odpadami i ochrona powierzchni ziemi, działanie 2.1 Kompleksowe przedsięwzięcia z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi ze szczególnym uwzględnieniem odpadów niebezpiecznych, którego źródłem finansowania jest Fundusz Spójności oraz ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Szczecinie.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Białego Boru

Paweł Stanisław Mikołajewski

Plan kont dla jednostki 001- Urzędu Miejskiego w Białym Borze

I. Wykaz kont syntetycznych

1. Konta bilansowe

011- środki trwałe
080- inwestycje (środki trwałe w budowie)
130- rachunek bieżący wydatków
131 – rachunek bieżący projektu
201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
222- rozliczenie dochodów budżetowych
223 – rozliczenie z budżetem (do ewidencji zasileń)
240 – pozostałe rozrachunki
403- zakup usług pozostałych
800 – fundusz zasadniczy
810- rozliczenie inwestycji

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)	1) 080 90090002605701001 – Rekultywacja składowisk odpadów komunalnych na terenie ZMiGDP oraz gmin sąsiednich 2) 080 90090002605901001 – Rekultywacja składowisk odpadów komunalnych na terenie ZMiGDP oraz gmin sąsiednich 3) 080 90090002665901001- Rekultywacja składowisk odpadów komunalnych na terenie ZMiGDP oraz gmin sąsiednich (składka dla ZMiGDP)

130	Rachunek bieżący wydatków	1) 130 001- Rachunki bankowe bieżące- Rozliczenie wydatków 2) 130 90090002605701001 – Rekultywacja składowisk odpadów komunalnych na terenie ZMiGDP oraz gmin sąsiednich 3) 130 90090002605901001 – Rekultywacja składowisk odpadów komunalnych na terenie ZMiGDP oraz gmin sąsiednich 4) 130 75075023430000001- zakup usług pozostałych (służy do księgowania prowizji bankowej) 5) 130 90090002665901001- Rekultywacja składowisk odpadów komunalnych na terenie ZMiGDP oraz gmin sąsiednich (składka dla ZMiGDP)
131	Rachunek bieżący projektu	1) 131 008 Rekultywacja wysypiska śmieci- rozliczenie wydatków (Zasilenie konta projektu) 2) 131 90090001605701001 – Rekultywacja składowisk odpadów komunalnych na terenie ZMiGDP oraz gmin sąsiednich 3) 131 90090001605901001 – Rekultywacja składowisk odpadów komunalnych na terenie ZMiGDP oraz gmin sąsiednich 4) 131 75075023430000001- zakup usług pozostałych (służy do księgowania prowizji bankowej) 5) 131 90090002665901001- Rekultywacja składowisk odpadów komunalnych na terenie ZMiGDP oraz gmin sąsiednich (składka dla ZMiGDP)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	201 02.....Ewidencja analityczna według poszczególnych kontrahentów Np. 20102 0000001 itd.
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	222 008- rekultywacja wysypiska śmieci – służy do księgowania dotacji
223	Zasilenie wydatków	223 001 Księgowania między jednostką, a organem np.: zasilenie wydatków, rozliczenie wydatków budżetowych
240	Pozostałe rozrachunki	240 054- Pozostałe rozrachunki rozliczenie ze ZMiGDP składka rekultywacja
403	Zakup usług pozostałych	403 75075023430000001 – Urzędy gmin- zakup usług pozostałych
800	Fundusz zasadniczy	800 002 – fundusz środków trwałych
810	Rozliczenie inwestycji	810 000000000000000001 – rozliczenie inwestycji

Opis księgowania w jednostce

- 1) Wpływ dotacji na konto projektu WB- Wn 131/ Ma 222
- 2) Przekazanie dotacji na konto organu WB Wn 222/ Ma 131
- 3) Zasilenie konta projektu WB – Wn 131/ Ma 223
- 4) Zobowiązanie na podstawie faktury (w dzienniku 1-wydatki bieżące) - Wn 080/ Ma 201

- 5) Zapłata za zobowiązanie z konta zaliczki POLiŚ- na podstawie przelewu faktury WB- Wn 201/Ma 131
- 6) Zapłata za zobowiązanie z konta wydatków- na podstawie przelewu faktury WB- Wn 201/Ma 130
- 7) Zapłata prowizji bankowej z konta zaliczki POLiŚ- na podstawie WB - Wn 403/Ma 131
- 8) Zapłata prowizji bankowej z konta wydatków- na podstawie WB - Wn 403/Ma 130
- 9) Zobowiązane wobec ZMiGDP z tytułu składki – na podstawie noty – Wn 080/ Ma 240;
- 10) Zapłata składki do ZMiGDP – na podstawie WB- Wn 240/ Ma 130
- 11) Refundacja składki w wysokości 10% dofinansowania z WFOŚiGW- na podstawie WB- Wn
- 12) Rozliczenie inwestycji – na podstawie OT (w dzienniku 1- wydatki bieżące) - Wn 011/ Ma 080 i zapis równoległy Wn 810/ Ma 800

2. Konta pozabilansowe – konta syntetyczne		Rodzaj ewidencji analitycznej
Symbol konta	Nazwa konta	
950	Wydatki strukturalne	950 0501- rekultywacja składowisk odpadów komunalnych na terenie ZMiGDP oraz gmin sąsiednich
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	1) 901 90090002661701001- Dotacja z POIiŚ na rekultywację składowisk odpadów komunalnych na terenie ZMiGDP oraz gmin sąsiednich. 2) 901 90090002661901001- refundacja z WFOŚiGW na rekultywację składowisk odpadów komunalnych na terenie ZMiGDP oraz gmin sąsiednich.
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
- 2) Refundacja składki w wysokości 10% dofinansowania z WFOŚiGW- na podstawie WB- Wn 133 00/ Ma 901
- 3) Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu pod datą 31 grudzień PK- Wn 901/ Ma 961
- 3) Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku wydatków budżetu pod datą 31 grudzień PK- Wn 961/ Ma 902.

Burmistrz Białego Boru

Paweł Stanisław Mikołajewski