

## **ZARZĄDZENIE NR 9/2017 KIEROWNIKA URZĘDU**

z dnia 14 sierpnia 2017 r.

### **zmieniające zarządzenie w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie**

Na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446, 1579 i 1948, z 2017 r. poz. 730 i 935), art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, 2255, z 2017 r. poz. 61, 245, 791 i 1089), rozporządzenia Ministra Finansów 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. z 2017 r. poz. 760), zarządzam, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 12/2016 Kierownika Urzędu z dnia 13 grudnia 2016 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie, zmienionym zarządzeniem Nr 1/2017 Kierownika Urzędu z dnia 28 lutego 2017 r., zarządzeniem Nr 8/2017 Kierownika Urzędu z dnia 12 lipca 2017 r., wprowadzam następujące zmiany:

1) w § 5 dodaje się ustępy 4, 5, 6 i 7 w brzmieniu:

"4. Zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 pn.: Termomodernizacja Szkoły Podstawowej Nr 6 w Śremie określa załącznik nr 7 do zarządzenia.

5. Zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 pn.: Edukacyjna (R)ewolucja w szkołach podstawowych w Gminie Śrem określa załącznik nr 8 do zarządzenia.

6. Zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 pn.: Poprawa warunków dydaktycznych, podniesienie kompetencji nauczycieli i uczniów klas IV-VI szkoły podstawowej ZSPiG w Dąbrowie określa załącznik nr 9 do zarządzenia.

7. Zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 pn.: Technologie Informacyjno Komunikacyjne w służbie nowoczesnych usług elektronicznych Gminy Śrem określa załącznik nr 10 do zarządzenia.";

- 2) w załączniku nr 5 do zarządzenia - Zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 pn.: Termomodernizacja Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Nochowie, ust. 7 otrzymuje brzmienie zgodne z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia;
- 3) w załączniku Nr 6 do zarządzenia - Zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 pn.: Rozbudowa Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Dąbrowie, ust. 7 otrzymuje brzmienie zgodne z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia;
- 4) Załącznik Nr 7 "Zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 pn.: Termomodernizacja Szkoły Podstawowej Nr 6 w Śremie", w brzmieniu zgodnym z załącznikiem Nr 3 do niniejszego zarządzenia;
- 5) Załącznik Nr 8 "Zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 pn.: Edukacyjna (R)ewolucja w szkołach podstawowych w Gminie Śrem", w brzmieniu zgodnym z załącznikiem Nr 4 do niniejszego zarządzenia;
- 6) Załącznik Nr 9 "Zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 pn.: Poprawa warunków dydaktycznych, podniesienie kompetencji nauczycieli i uczniów klas IV-VI szkoły podstawowej ZSPiG w Dąbrowie", w brzmieniu zgodnym z załącznikiem Nr 5 do niniejszego zarządzenia;
- 7) Załącznik Nr 10 "Zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 pn.: Technologie Informacyjno Komunikacyjne w służbie nowoczesnych usług elektronicznych Gminy Śrem", w brzmieniu zgodnym z załącznikiem Nr 6 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Śremu

**Adam Lewandowski**

Załączniki do zarządzenia  
Nr 9/2017  
Kierownika Urzędu  
z dnia 14 lipca 2017 r.

Załącznik Nr 1

**ZASADY RACHUNKOWOŚCI DLA REALIZACJI PROJEKTU  
WSPÓLFINANSOWANEGO PRZEZ UNIE EUROPEJSKĄ W RAMACH  
WIELKOPOLSKIEGO REGIONALNEGO PROGRAMU  
OPERACYJNEGO NA LATA 2014-2020 pn.:  
„TERMOMODERNIZACJA ZESPOŁU SZKOŁY PODSTAWOWEJ I  
GIMNAZJUM W NOCHOWIE”**

7. Wykaz kont analitycznych dla projektu oraz sposób księgowania typowych operacji gospodarczych dla budżetu:

Konto str. Wn	Konto przeciwstawne str. Ma	Opis operacji
223/001/00001/0002/01	133/005/	środki na wydatki (wkład własny)
223/001/00001/0002/00	133/005/	środki na wydatki (zaliczka środków z UE)
133/005/	901/758/75863/6258/00	wpływ dofinansowania z UE na konto projektu
223/001/00001/0002/00	133/005/	przekazanie z konta projektu środków na realizację projektu (zwrot zaliczki)
133/005/	223/001/00001/0002/01	zwrot zaliczki środków na realizację programu z budżetu gminy
902/801/80195/6059/01	223/001/00001/0002/01	sprawozdanie jednostki o wykonanych wydatkach projektu (udział własny)

902/801/80195/6058/01	223/001/00001/0002/00	sprawozdanie jednostki o wykonanych wydatkach projektu (dofinansowanie z UE)
-----------------------	-----------------------	---

**Burmistrz Śremu**  
**Adam Lewandowski**

**ZASADY RACHUNKOWOŚCI DLA REALIZACJI PROJEKTU  
WSPÓLFINANSOWANEGO PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ W RAMACH  
WIELKOPOLSKIEGO REGIONALNEGO PROGRAMU  
OPERACYJNEGO NA LATA 2014-2020 pn.:  
„ROZBUDOWA ZESPOŁU SZKOŁY PODSTAWOWEJ I GIMNAZJUM  
W DĄBROWIE”**

7. Wykaz kont analitycznych dla projektu oraz sposób księgowania typowych operacji gospodarczych dla budżetu:

Konto str. Wn	Konto przeciwstawne str. Ma	Opis operacji
223/001/00001/0003/01	133/005/	środki na wydatki (wkład własny)
223/001/00001/0003/00	133/005/	środki na wydatki (zaliczka środków z UE)
133/005/	901/758/75863/6258/00	wpływ dofinansowania z UE na konto projektu
223/001/00001/0003/00	133/005/	przekazanie z konta projektu środków na realizację projektu (zwrot zaliczki)
133/005/	223/001/00001/0003/01	zwrot zaliczki środków na realizację programu z budżetu gminy
902/801/80195/6059/01	223/001/00001/0003/01	sprawozdanie jednostki o wykonanych wydatkach projektu (udział własny)
902/801/80195/6058/01	223/001/00001/0003/00	sprawozdanie jednostki o wykonanych wydatkach projektu (dofinansowanie z UE)

**Burmistrz Śremu**

**Adam Lewandowski**

**ZASADY RACHUNKOWOŚCI DLA REALIZACJI PROJEKTU  
WSPÓLFINANSOWANEGO PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ W RAMACH  
WIELKOPOLSKIEGO REGIONALNEGO PROGRAMU  
OPERACYJNEGO NA LATA 2014-2020 pn.:  
„TERMOMODERNIZACJA SZKOŁY PODSTAWOWEJ Nr 6  
W ŚREMIE”**

1. Rachunkowość w zakresie realizacji projektu jest prowadzona na zasadzie wyodrębnienia księgowego od innych źródeł finansowania.

2. Do realizowania płatności w ramach projektu stosuje się odrębny rachunek bankowy prowadzony w SBL w Śremie.

Do ewidencji księgowej w ramach projektu stosuje się odrębny symbol dowodów bankowych wydatkowych „WBT6”, dochodowych „DBT6”, dowodów księgowych „DKT6” oraz polecenie księgowania „PKT6”.

3. Przy ewidencji wydatków stanowiących udział własny Gminy stosuje się klasyfikację budżetową z czwartą cyfrą paragrafu „9”. Przy ewidencji wydatków z środków UE stosuje się klasyfikację budżetową z czwartą cyfrą paragrafu „8”.

4. Ewidencja szczegółowa wydatków prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, czwarta cyfra paragrafu wskazuje na źródło finansowania, dodatkowo wyodrębnia się inwestycję przez nadanie końcówki „03” za paragrafem.

5. Wszystkie dokumenty księgowe dotyczące projektu przechowywane są w oddzielnych segregatorach.

6. Wykaz kont analitycznych dla projektu oraz sposób księgowania typowych operacji gospodarczych dla jednostki budżetowej:

Konto str. Wn	Konto przeciwstawne str. Ma	Opis operacji
147/003/00000/0000/00	223/003/00000/0000/00	środki na wydatki
080/000/00000/0000/03	201/010/...../0003/00	nakłady inwestycyjne
201/010/...../0003/00	147/801/80195/6059/03	zapłata faktury w części „udział własny”
201/010/...../0003/00	147/801/80195/6058/03	zapłata faktury w części dofinans. z UE
810/801/80195/6058/03	800/000/00000/0000/03	zwiększenie funduszu
810/801/80195/6059/03	800/000/00000/0000/03	inwestycyjnego
011/801/00003/0000/01	080/000/00000/0000/03	przyjęcie środka trwałego na stan na podstawie OT
400/000/00000/0000/03	071/801/00003/0000/01	amortyzacja środka trwałego

7. Wykaz kont analitycznych dla projektu oraz sposób księgowania typowych operacji gospodarczych dla budżetu:

Konto str. Wn	Konto przeciwstawne str. Ma	Opis operacji
223/001/00001/0004/01	133/005/	środki na wydatki (wkład własny)
223/001/00001/0004/00	133/005/	środki na wydatki (zaliczka środków z UE)
133/005/	901/758/75863/6258/00	wpływ dofinansowania z UE na konto projektu



223/001/00001/0004/00	133/005/	przekazanie z konta projektu środków na realizację projektu (zwrot zaliczki)
133/005/	223/001/00001/0004/01	zwrot zaliczki środków na realizację programu z budżetu gminy
902/801/80195/6059/01	223/001/00001/0004/01	sprawozdanie jednostki o wykonanych wydatkach projektu (udział własny)
902/801/80195/6058/01	223/001/00001/0004/00	sprawozdanie jednostki o wykonanych wydatkach projektu (dofinansowanie z UE)

**Burmistrz Śremu**

**Adam Lewandowski**

**ZASADY RACHUNKOWOŚCI DLA REALIZACJI PROJEKTU  
WSPÓLFINANSOWANEGO PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ W RAMACH  
WIELKOPOLSKIEGO REGIONALNEGO PROGRAMU  
OPERACYJNEGO NA LATA 2014-2020 pn.:  
„EDUKACYJNA (R)EWOLUCJA W SZKOŁACH  
PODSTAWOWYCH W GMINIE ŚREM”**

1. Rachunkowość w zakresie realizacji projektu jest prowadzona na zasadzie wyodrębnienia księgowego od innych źródeł finansowania.
2. Do realizowania płatności w ramach projektu stosuje się odrębny rachunek bankowy prowadzony w SBL w Śremie.

Do ewidencji księgowej w ramach projektu stosuje się odrębny symbol dowodów bankowych wydatkowych „WBER”, dochodowych „DBER”, dowodów księgowych „DKER” oraz polecenie księgowania „PKER”.

3. Przy ewidencji wydatków stanowiących udział własny Gminy stosuje się klasyfikację budżetową z czwartą cyfrą paragrafu „9”. Przy ewidencji wydatków z środków UE stosuje się klasyfikację budżetową z czwartą cyfrą paragrafu „7”.
4. Ewidencja szczegółowa wydatków prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, czwarta cyfra paragrafu wskazuje na źródło finansowania, dodatkowo wyodrębnia się zadanie przez nadanie końcówki „04” za paragrafem.
5. Wszystkie dokumenty księgowe dotyczące projektu przechowywane są w oddzielnych segregatorach.
6. Wykaz kont analitycznych dla projektu oraz sposób księgowania typowych operacji gospodarczych dla jednostki budżetowej:

Konto str. Wn	Konto przeciwstawne str. Ma	Opis operacji
147/004/00000/0000/00	223/004/00000/0000/00	środki na wydatki
4.. /801/80195/.... /04	201/010/...../0004/00	koszty rodzajowe
201/010/...../0004/00	147/801/80195/...9 /04	zapłata w części „udział własny”
201/010/...../0004/00	147/801/80195/...7 /04	zapłata w części dofinans. z UE
404/801/80195/4.../04	231/801/80195/4.../04	koszty wynagrodzeń
231/801/80195/4.../04	229/004/80195/4.../5..	składki społ. i zdrowotne
231/801/80195/4.../04	225/801/80195/4.../04	podatek dochodowy
405/801/80195/4.../04	229/004/80195/4.../5..	składki społ. i FP
231/801/80195/4.../04	147/801/80195/4.../04	przelew wynagrodzeń
229/004/80195/4.../5..	147/801/80195/4.../04	przelew składek
225/801/80195/4.../04	147/801/80195/4.../04	przelew podatku
013/801/00004/0000/00	201/010/..... /0004/00	przyjęcie do ewidencji i
401/801/80195/.... /04	072/801/0004/0000/00	umorzenie PŚT

7. Wykaz kont analitycznych dla projektu oraz sposób księgowania typowych operacji gospodarczych dla budżetu:

Konto str. Wn	Konto przeciwstawne str. Ma	Opis operacji
223/0.. /00001/0005/01	133/005/	środki na wydatki (wkład własny)
223/0.. /00001/0005/00	133/005/	środki na wydatki (zaliczka środków z UE)
133/005/	901/758/75864/2057/00	wpływ dofinansowania z UE na konto projektu

133/005/	901/801/80195/2059/00	wpływ dofinansowania z BP na konto projektu
223/0.. /00001/0005/00	133/005/	przekazanie z konta projektu środków na realizację projektu (zwrot zaliczki)
133/005/	223/0.. /00001/0005/01	zwrot zaliczki środków na realizację programu z budżetu gminy
902/801/80195/...9 /..	223/0.. /00001/0005/01	sprawozdanie jednostki o wykonanych wydatkach projektu (udział własny)
902/801/80195/...7 /..	223/0.. /00001/0005/00	sprawozdanie jednostki o wykonanych wydatkach projektu (dofinansowanie z UE)

**Burmistrz Śremu**

**Adam Lewandowski**

**ZASADY RACHUNKOWOŚCI DLA REALIZACJI PROJEKTU  
WSPÓLFINANSOWANEGO PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ W RAMACH  
WIELKOPOLSKIEGO REGIONALNEGO PROGRAMU  
OPERACYJNEGO NA LATA 2014-2020 pn.:  
„POPRAWA WARUNKÓW DYDAKTYCZNYCH, PODNIESIENIE  
KOMPETENCJI NAUCZYCIELI I UCZNIÓW KLAS IV-VI SZKOŁY  
PODSTAWOWEJ ZSPiG W DĄBROWIE”**

1. Rachunkowość w zakresie realizacji projektu jest prowadzona na zasadzie wyodrębnienia księgowego od innych źródeł finansowania.
2. Do realizowania płatności w ramach projektu stosuje się odrębny rachunek bankowy prowadzony w SBL w Śremie.

Do ewidencji księgowej w ramach projektu stosuje się odrębny symbol dowodów bankowych wydatkowych „WBED”, dochodowych „DBED”, dowodów księgowych „DKED” oraz polecenie księgowania „PKED”.

3. Przy ewidencji wydatków stanowiących udział własny Gminy stosuje się klasyfikację budżetową z czwartą cyfrą paragrafu „9”. Przy ewidencji wydatków z środków UE stosuje się klasyfikację budżetową z czwartą cyfrą paragrafu „7”.
4. Ewidencja szczegółowa wydatków prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, czwarta cyfra paragrafu wskazuje na źródło finansowania, dodatkowo wyodrębnia się zadanie przez nadanie końcówki „05” za paragrafem.
5. Wszystkie dokumenty księgowe dotyczące projektu przechowywane są w oddzielnych segregatorach.
6. Wykaz kont analitycznych dla projektu oraz sposób księgowania typowych operacji gospodarczych dla jednostki budżetowej:

Konto str. Wn	Konto przeciwstawne str. Ma	Opis operacji
147/005/00000/0000/00	223/005/00000/0000/00	środki na wydatki
4.. /801/80195/.... /05	201/010/...../0005/00	koszty rodzajowe
201/010/...../0005/00	147/801/80195/...9 /05	zapłata w części „udział własny”
201/010/...../0005/00	147/801/80195/...7 /05	zapłata w części dofinans. z UE
404/801/80195/4.../05	231/801/80195/4.../05	koszty wynagrodzeń
231/801/80195/4.../05	229/005/80195/4.../5..	składki społ. i zdrowotne
231/801/80195/4.../05	225/801/80195/4.../05	podatek dochodowy
405/801/80195/4.../05	229/005/80195/4.../5..	składki społ. i FP
231/801/80195/4.../05	147/801/80195/4.../05	przelew wynagrodzeń
229/005/80195/4.../5..	147/801/80195/4.../05	przelew składek
225/801/80195/4.../05	147/801/80195/4.../05	przelew podatku
013/801/00005/0000/00	201/010/..... /0005/00	przyjęcie do ewidencji i
401/801/80195/.... /05	072/801/0005/0000/00	umorzenie PŚT

7. Wykaz kont analitycznych dla projektu oraz sposób księgowania typowych operacji gospodarczych dla budżetu:

Konto str. Wn	Konto przeciwstawne str. Ma	Opis operacji
223/0.. /00001/0006/01	133/005/	środki na wydatki (wkład własny)
223/0.. /00001/0006/00	133/005/	środki na wydatki (zaliczka środków z UE)
133/005/	901/758/75864/2057/00	wpływ dofinansowania z UE na konto projektu

133/005/	901/801/80195/2059/00	wpływ dofinansowania z BP na konto projektu
223/0.. /00001/0006/00	133/005/	przekazanie z konta projektu środków na realizację projektu (zwrot zaliczki)
133/005/	223/0.. /00001/0006/01	zwrot zaliczki środków na realizację programu z budżetu gminy
902/801/80195/...9 /..	223/0.. /00001/0006/01	sprawozdanie jednostki o wykonanych wydatkach projektu (udział własny)
902/801/80195/...7 /..	223/0.. /00001/0006/00	sprawozdanie jednostki o wykonanych wydatkach projektu (dofinansowanie z UE)

**Burmistrz Śremu**

**Adam Lewandowski**

**ZASADY RACHUNKOWOŚCI DLA REALIZACJI PROJEKTU  
WSPÓLFINANSOWANEGO PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ W RAMACH  
WIELKOPOLSKIEGO REGIONALNEGO PROGRAMU  
OPERACYJNEGO NA LATA 2014-2020 pn.:  
„TECHNOLOGIE INFORMACYJNO KOMUNIKACYJNE W SŁUŻBIE  
NOWOCZESNYCH USŁUG ELEKTRONICZNYCH GMINY ŚREM”**

1. Rachunkowość w zakresie realizacji projektu jest prowadzona na zasadzie wyodrębnienia księgowego od innych źródeł finansowania.
2. Do realizowania płatności w ramach projektu stosuje się odrębny rachunek bankowy prowadzony w SBL w Śremie.

Do ewidencji księgowej w ramach projektu stosuje się odrębny symbol dowodów bankowych wydatkowych „WBIK”, dochodowych „DBIK”, dowodów księgowych „DKIK” oraz polecenie księgowania „PKIK”.

3. Przy ewidencji wydatków stanowiących udział własny Gminy stosuje się klasyfikację budżetową z czwartą cyfrą paragrafu „9”. Przy ewidencji wydatków z środków UE stosuje się klasyfikację budżetową z czwartą cyfrą paragrafu „8”.
4. Ewidencja szczegółowa wydatków prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej, czwarta cyfra paragrafu wskazuje na źródło finansowania, dodatkowo wyodrębnia się inwestycję przez nadanie końcówki „06” za paragrafem.
5. Wszystkie dokumenty księgowe dotyczące projektu przechowywane są w oddzielnych segregatorach.
6. Wykaz kont analitycznych dla projektu oraz sposób księgowania typowych operacji gospodarczych dla jednostki budżetowej:



Konto str. Wn	Konto przeciwstawne str. Ma	Opis operacji
147/006/00000/0000/00	223/006/00000/0000/00	środki na wydatki
080/000/00000/0000/06	201/010/...../0006/00	nakłady inwestycyjne
201/010/...../0006/00	147/750/75023/6059/06	zapłata faktury w części „udział własny”
201/010/...../0006/00	147/750/75023/6058/06	zapłata faktury w części dofinans. z UE
810/750/75023/6058/06	800/000/00000/0000/06	zwiększenie funduszu
810/750/75023/6059/06	800/000/00000/0000/06	inwestycyjnego
011/750/00006/0000/..	080/000/00000/0000/06	przyjęcie środka trwałego na stan na podstawie OT
400/000/00000/0000/06	071/750/00006/0000/..	amortyzacja środka trwałego

7. Wykaz kont analitycznych dla projektu oraz sposób księgowania typowych operacji gospodarczych dla budżetu:

Konto str. Wn	Konto przeciwstawne str. Ma	Opis operacji
223/001/00001/0007/01	133/005/	środki na wydatki (wkład własny)
223/001/00001/0007/00	133/005/	środki na wydatki (zaliczka środków z UE)
133/005/	901/758/75863/6258/00	wpływ dofinansowania z UE na konto projektu

223/001/00001/0007/00	133/005/	przekazanie z konta projektu środków na realizację projektu (zwrot zaliczki)
133/005/	223/001/00001/0007/01	zwrot zaliczki środków na realizację programu z budżetu gminy
902/750/75023/6059/01	223/001/00001/0007/01	sprawozdanie jednostki o wykonanych wydatkach projektu (udział własny)
902/750/75023/6058/01	223/001/00001/0007/00	sprawozdanie jednostki o wykonanych wydatkach projektu (dofinansowanie z UE)

**Burmistrz Śreму**

**Adam Lewandowski**