

ZARZĄDZENIE NR 6/2021 KIEROWNIKA URZĘDU

z dnia 8 czerwca 2021 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 2020 r. poz. 713, 1378), art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z 2020 r. poz. 2123), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342), zarządzam, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 2/2020 Kierownika Urzędu z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęte w Urzędzie Miejskim w Śremie, zmienionym zarządzeniem Nr 12/2020 Kierownika Urzędu z dnia 1 czerwca 2020 r., zarządzeniem Nr 17/2020 Kierownika Urzędu z dnia 9 września 2020 r. wprowadzam następujące zmiany:

1) w § 5 dodaje się ustęp 8 i ustęp 9 w brzmieniu:

"8. Zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 pn.: Rozbudowa systemu tras rowerowych w ramach rozwoju transportu niskoemisyjnego w Gminie Śrem. Budowa ścieżki pieszo-rowerowej Śrem - Psarskie, określa załącznik nr 11 do zarządzenia.

9. Zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 pn.: Dostępna Szkoła - innowacyjne rozwiązania w kreowaniu przyjaznej przestrzeni edukacyjnej z uwzględnieniem potrzeb uczniów oraz otoczenia, określa załącznik nr 12 do zarządzenia.";

2) § 18 otrzymuje brzmienie:

„18. 1. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera stosuje się od 2006 roku System Finansowo – Księgowy Księgowości Budżetowej FKB w wersji FKB+ opracowany przez RADIX Systemy Komputerowe. Strukturę bazy oraz sposób przepływu danych w systemie FKB+ opisuje załącznik Nr 4 do zarządzenia. Urząd Miejski w Śremie posiada opis Systemu FKB+, który przedstawia podręcznik użytkownika do systemu, który jest dostępny w formie elektronicznej na serwerze Urzędu Miejskiego w Śremie:

- 1) dziennik – prowadzony i drukowany jest przez w/w system na koniec każdego miesiąca,
- 2) zapisy księgowe na kontach syntetyczno – analitycznych do budżetu prowadzone są przez w/w system, w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu oraz ujęcia zapisów w porządku systematycznym na kontach przewidzianych w zakładowym planie kont. Pod datą otwarcia ksiąg rachunkowych wprowadza się salda początkowe aktywów i pasywów, a następnie dokonuje się zapisów za kolejne miesiące,
- 3) konta ksiąg pomocniczych służą uszczegółowieniu i uzupełnieniu kont księgi głównej, prowadzi się je w porządku systematycznym jako wyodrębnione księgi kartoteki i komputerowe zbiory danych, przy czym dla kont 011, 013 i 020 szczegółowa ewidencja środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jest prowadzona od 2011 roku przy użyciu komputera w Systemie Środki Trwałe w wersji STW+ opracowanym przez RADIX Systemy Komputerowe.

2. Ewidencja analityczna dotycząca wynagrodzeń pracowników, prowadzona jest od 2009 roku na imiennych kartach wynagrodzeń komputerowo w Systemie Płacowym w wersji PŁACE+ opracowanym przez RADIX Systemy Komputerowe.”;

- 3) w załączniku Nr 2 - Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miejskiego w Śremie, w opisie konta 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dodaje się zapis:

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest w podziale na poszczególne tytuły świadczeń np. działalność kulturowa, dofinansowanie wypoczynku, świadczenia świąteczne, poprzez zastosowanie odpowiednich rozszerzeń w numeracji konta. Dodatkowo zwiększenia na koncie ewidencjonowane są na kontach z rozszerzeniem 851-001-....., natomiast zmniejszenia ewidencjonuje się z rozszerzeniem 851-002-.....;

- 4) Załącznik Nr 11 "Zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Wielkopolskiego

Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 pn.: Rozbudowa systemu tras rowerowych w ramach rozwoju transportu niskoemisyjnego w Gminie Śrem. Budowa ścieżki pieszo-rowerowej Śrem - Psarskie", w brzmieniu zgodnym z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia;

5) Załącznik Nr 11 "Zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 pn.: Dostępna Szkoła - innowacyjne rozwiązania w kreowaniu przyjaznej przestrzeni edukacyjnej z uwzględnieniem potrzeb uczniów oraz otoczenia", w brzmieniu zgodnym z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

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 SYSTEMU TRAS ROWEROWYCH W RAMACH
ROZWOJU TRANSPORTU NISKOEMISYJNEGO W GMINIE ŚREM.
BUDOWA ŚCIEŻKI PIESZO-ROWEROWEJ ŚREM-PSARSKIE”**

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 „WBŚP”, dochodowych „DBŚP”, dowodów księgowych „DKŚP” oraz polecenie księgowania „PKŚP”.

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 inwestycję przez nadanie końcówki „15” 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
147/000/00015/0000/00	223/015/00000/0000/00	środki na wydatki
080/000/00000/0000/15	201/010/...../0015/00	nakłady inwestycyjne
201/010/...../0015/00	147/600/60095/6059/15	zapłata faktury w części „udział własny”
201/010/...../0015/00	147/600/60095/6057/15	zapłata faktury w części dofinans. z UE
810/600/60095/6057/00	800/000/00000/0000/15	zwiększenie funduszu
810/600/60095/6059/00	800/000/00000/0000/15	inwestycyjnego
011/600/00015/0000/..	080/000/00000/0000/15	przyjęcie środka trwałego na stan na podstawie OT
400/000/00000/0000/15	071/600/00015/0000/..	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
223/001/00001/0015/00	133/005/	środki na wydatki (wkład własny)
223/001/00001/0015/01	133/005/	środki na wydatki (refundacja, zaliczka środków z UE)
133/005/	901/600/60095/6257/00	wpływ dofinansowania z UE na konto projektu
223/001/00001/0015/00	133/005/	przekazanie z konta projektu środków na realizację projektu (zwrot zaliczki)
133/005/	223/001/00001/0015/01	zwrot zaliczki środków na realizację programu z budżetu gminy
902/600/60095/6059/01	223/001/00001/0015/00	sprawozdanie jednostki o wykonanych wydatkach projektu (udział własny)
902/600/60095/6057/01	223/001/00001/0015/01	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.:
„DOSTĘPNA SZKOŁA-INNOWACYJNE ROZWIĄZANIA W
KREOWANIU PRZYJAZNEJ PRZESTRZENI EDUKACYJNEJ Z
UWZGLĘDNIENIEM POTRZEB UCZNIÓW ORAZ OTOCZENIA”**

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 „WBDS”, dochodowych „DBDS”, dowodów księgowych „DKDS” oraz polecenie księgowania „PKDS”.

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 „16” 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
147/000/00016/0000/00	223/016/00000/0000/00	środki na wydatki
080/000/00000/0000/16	201/010/...../0016/00	nakłady inwestycyjne
4.. /801/80101/.... /16	201/010/...../0016/00	koszty rodzajowe
201/010/...../0016/00	147/801/80101/...9 /16	zapłata w części „udział własny”
201/010/...../0016/00	147/801/80101/...7 /16	zapłata w części dofinans. z UE
810/801/80101/6057/00	800/000/00000/0000/16	zwiększenie funduszu inwestycyjnego
810/801/80101/6059/00	800/000/00000/0000/16	
011/801/00016/0000/..	080/000/00000/0000/16	przyjęcie środka trwałego na stan na podstawie OT
400/000/00000/0000/16	071/801/00016/0000/..	amortyzacja środka trwałego
013/801/00016/0000/00	201/010/..... /0016/00	przyjęcie do ewidencji i umorzenie PŚT
401/801/80101/.... /16	072/801/0016/0000/00	

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../00001/0016/00	133/005/	środki na wydatki (wkład własny)
223/0../00001/0016/01	133/005/	środki na wydatki (zaliczka środków z UE)
133/005/	901/801/80101/...7/00	wpływ dofinansowania z UE na konto projektu
223/0../00001/0016/00	133/005/	przekazanie z konta projektu środków na realizację projektu (zwrot zaliczki)
133/005/	223/0../00001/0016/01	zwrot zaliczki środków na realizację programu z budżetu gminy
902/801/80101/...9 /..	223/0../00001/0016/00	sprawozdanie jednostki o wykonanych wydatkach projektu (udział własny)
902/801/80101/...7 /..	223/0../00001/0016/01	sprawozdanie jednostki o wykonanych wydatkach projektu (dofinansowanie z UE)

Burmistrz Śremu

Adam Lewandowski