

ZARZĄDZENIE NR 8/2017 KIEROWNIKA URZĘDU

z dnia 12 lipca 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., wprowadzam następujące zmiany:

- 1) w § 5 dodaje się ustęp 3 w brzmieniu: "3. 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 określa załącznik nr 6 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) Załącznik Nr 6 "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", w brzmieniu zgodnym z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od 3 lipca 2017 r.

Burmistrz Śremu

Adam Lewandowski

Załączniki do zarządzenia
Nr 8/2017
Kierownika Urzędu
z dnia 12 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)

902/600/60016/6058/01	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”**

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 „WBRD”, dochodowych „DBRD”, dowodów księgowych „DKRD” oraz polecenie księgowania „PKRD”.

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 zadanie przez nadanie końcówki „02” 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
147/002/00000/0000/00	223/002/00000/0000/00	środki na wydatki
080/000/00000/0000/02	201/010/...../0002/00	nakłady inwestycyjne
201/010/...../0002/00	147/801/80195/6059/02	zapłata faktury w części „udział własny”
201/010/...../0002/00	147/801/80195/6058/02	zapłata faktury w części dofinans. z UE
810/801/80195/6058/02	800/000/00000/0000/02	zwiększenie funduszu
810/801/80195/6059/02	800/000/00000/0000/02	inwestycyjnego
011/801/00002/0000/01	080/000/00000/0000/02	przyjęcie środka trwałego na stan na podstawie OT
400/000/00000/0000/02	071/801/00002/0000/01	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
223/001/00001/0003/01	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)
902/600/60016/6058/01	223/001/00001/0003/00	sprawozdanie jednostki o wykonanych wydatkach projektu (dofinansowanie z UE)

Burmistrz Śreму

Adam Lewandowski