

**ZARZĄDZENIE NR 12/2020**  
**KIEROWNIKA URZĘDU**

z dnia 1 czerwca 2020 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), art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 1495, 1571, 1680, z 2020 r. poz. 568), 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, wprowadzam następujące zmiany:

1) w § 5 dodaje się ustęp 6 w brzmieniu:

"6. Zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 pn.: Nowoczesna edukacja w Gminie Śrem, określa załącznik nr 9 do zarządzenia.";

2) Załącznik Nr 9 "Zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 pn.: Nowoczesna edukacja w Gminie Śrem", w brzmieniu zgodnym z załącznikiem 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.:  
„NOWOCZESNA EDUKACJA 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 „WBNE”, dochodowych „DBNE”, dowodów księgowych „DKNE” oraz polecenie księgowania „PKNE”.

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/	901/801/80195/2057/00	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**