

Zarządzenie Nr 178/2010
Burmistrza Olsztynka
z dnia 31 grudnia 2010 roku

zmieniające zarządzenie Nr 49/2009 Burmistrza Olsztynka z dnia 28 maja 2009 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji obiegu dowodów księgowych i kontroli zarządczej – dla projektu „Ochrona wód zbiornika Olsztynek 212 poprzez budowę kanalizacji zbiorczej w Gminie Olsztynek” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2002 roku Dz. U. Nr 76, poz. 694 ze zmianami) i art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych 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. Nr 128, poz. 861), rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207ze zm.), zarządzenia Nr 45/2010 Burmistrza Olsztynka z dnia 30 kwietnia 2010 roku w sprawie kwalifikowania i ewidencji wydatków strukturalnych ponoszonych przez Urząd Miejski w Olsztynku”, zarządzam co następuje:

§ 1.

W zarządzeniu Nr 49/2009 Burmistrza Olsztynka z dnia 28 maja 2009 roku wprowadza się następujące zmiany:

- 1) § 3 skreśla się
- 2) załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 49/2009 Burmistrza Olsztynka z dnia 28 maja 2009 roku otrzymuje brzmienie zgodne z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia
- 3) w załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr 49/2009 Burmistrza Olsztynka z dnia 28 maja 2009 roku tabela zatytułowana: „Kontrolę dokumentów przeprowadzają osoby określone w poniższej tabeli (po zatrudnieniu pracowników na poszczególne stanowiska w JRP poniższy wykaz zostanie uzupełniony o ich nazwiska i wzory podpisów):” otrzymuje brzmienie zgodnie z tabelą stanowiącą załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2011 roku.



BURMISTRZ

mgr Artur Wrochna

ZASADY RACHUNKOWOŚCI STOSOWANE PRZY REALIZACJI PROJEKTU

„Ochrona wód zbiornika Olsztynek 212 poprzez budowę kanalizacji zbiorczej w Gminie Olsztynek” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007-2013

Działanie 1,1– Gospodarka wodno- ściekowa w aglomeracjach powyżej 15 tys. RLM
Priorytet I– Gospodarka wodno- ściekowa

Nr projektu – WND-POIS.01.01.00-00-042/08

Nr umowy – UDA-POIS-01.01.00-00-042/08-00

Projekt realizowany przez Urząd Miejski w Olsztynku ul. Ratusz 1 – jednostkę budżetową obsługującą Gminę Olsztynek

Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji:

Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Rozdział 90001 –Gospodarka ściekowa i ochrona wód

§ paragrafy 605... klasyfikacji budżetowej zgodnie z poniesionym wydatkiem z odpowiednią czwartą cyfrą dla środków krajowych i pochodzących z Unii Europejskiej.

Konto bankowe wydzielone dla projektu: 35 8823 0007 2001 0100 0169 0015

1. Rachunkowość w zakresie zadań finansowych z udziałem środków pomocowych prowadzona jest na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczegółowych 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. Nr 128, poz. 861)
2. Realizacja zadania może nastąpić przed podpisaniem umowy o dofinansowaniu zadania, po uzyskaniu pozytywnej informacji - zawiadomieniu o wyborze projektu przez jednostkę wdrażającą program.
3. Beneficjentem docelowym środków finansowych z pomocy finansowej Unii Europejskiej jest Gmina Olsztynek reprezentowana przez Burmistrza Olsztynka. W realizacji projektu uczestniczą Urząd Miejski w Olsztynku oraz Jednostka Realizująca Projekt (dalej: JRP).
4. W planach finansowych Gminy Olsztynek ujmuje się dochody i wydatki na realizację projektu.
5. Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu potrzebny jest wyodrębniony rachunek bankowy. Rachunkiem tym, funkcjonującym w jednostce realizującej zadanie jest rachunek przy Urzędzie Miejskim w Olsztynku.
6. Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest na odrębnym stanowisku księgowym utworzonym wyłącznie w celu obsługi projektu, stanowiącym integralną część księgowości Urzędu Miejskiego w Olsztynku – **Ochrona zbiornika wód Olsztynek 212**

7. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonym wnioskiem o dofinansowanie projektu, podpisaną umową i harmonogramem projektu, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów finansowo- księgowych.
8. W Urzędzie Miejskim w Olsztynku, jako jednostce realizującej projekt prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową wraz z wyodrębnionym zbiorem dokumentów księgowych w zakresie realizacji projektu. Wyodrębnioną ewidencję księgową stanowi :
 - a. dziennik częściowy,
 - b. konta syntetyczne,
 - c. konta analityczne,
 - d. sporządza się zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych;
9. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe - oryginały dokumentów.
10. Dokumenty finansowe są przechowywane w Referacie Planowania i Finansów, po całkowitym rozliczeniu projektu dokumenty przekazywane są do archiwum Urzędu Miejskiego i przechowywane przez okres wynikający z umowy i zgodnie z wymogami tj. do 31 grudnia 2020r.

PLAN KONT DLA URZĘDU MIEJSKIEGO ORAZ GMINY OLSZTYNEK
WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ DLA GMINY OLSZTYNEK

Wydatki ponoszone przez jednostkę samorządu terytorialnego na realizację projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych są ujmowane na kontach budżetu na podstawie sprawozdań z przebiegu ich realizacji. Natomiast w Urzędzie Miejskim realizującym projekt w imieniu jednostki samorządu terytorialnego w wyodrębnionej ewidencji księgowej ewidencjonowane są wydatki i koszty jak również operacje poprzedzające powstanie wydatków tj. zobowiązania i koszty bieżące lub koszty projektu, stanowiące efekty realizowanych projektów.

W ramach rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego proces wydatkowania środków na realizację projektów oraz uzyskania środków ewidencjonowany jest na następujących kontach bilansowych:

Wykaz kont na których ewidencjonuje się wykorzystanie funduszy pomocowych.

Lp.	Konto syntetyczne	Konto analityczne	Nazwa konta
1	Zespół 1		
	133		Rachunek budżetu
2	Zespół 2		
	223	Według jednostek	Rozliczenie wydatków budżetowych
3	Zespół 9		
	901		Dochody budżetu
	902		Wydatki budżetu

Ewidencja księgową

Lp.	Treść	WN	MA
1.	Wpływ dotacji z wyodrębnionego rachunku bankowego Projektu na rachunek budżetu	133-01	901 (klasyfikacja budżetowa)
2.	Zwrot niewykorzystanej kwoty zaliczki i jednoczesny zapis korygujący zwrot na koncie 901	901 -901 Klasyfikacja budżetowa	133-01 -901 Klasyfikacja budżetowa
3.	Przekazanie środków z rachunku budżetu na wyodrębniony rachunek bankowy projektu	223-001	133-01
4.	Miesięczne sprawozdanie jednostki budżetowej z wykonania wydatków budżetowych związanych z realizacją zadania – Rb-28S	902 Klasyfikacja budżetowa	223-001
5.	Wpływ środków z wyodrębnionego rachunku na rachunek bieżący budżetu po rozliczeniu projektu	133-01	901 Klasyfikacja budżetowa

Natomiast w ramach rachunkowości Urzędu Miejskiego (jednostki budżetowej) realizacja projektów ewidencjonowania jest na niżej wymienionych kontach bilansowych na wyodrębnionej ewidencji księgowej utworzonym w celu rozliczenia projektu :

WYKAZ KONT

I. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) 080-18-01 dla wydatków kwalifikowalnych pochodzących z pomocy finansowej - § 6057, 080-19-01 dla wydatków kwalifikowalnych ujętych w projekcie pokrywanych ze środków własnych - § 6059, 080-20-01 dla wydatków niekwalifikowalnych nie ujętych w projekcie - § 6050.

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej (130-3-42 - dochody budżetowe, 130-3-43 wydatki budżetowe),
- 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (201-2 rozrachunki z dostawcami)

- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych 223-02 dla wydatków kwalifikowalnych pochodzących z pomocy finansowej oraz dla wydatków kwalifikowalnych ze środków własnych
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 - Amortyzacja
- 401 – Zużycie materiałów i energii

Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

- 761 - Pozostałe koszty operacyjne
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 - Fundusz jednostki (800-01-01- Przeksięgowanie w następnym roku pod datą przyjęcia bilansu dodatniego wyniku za rok poprzedni, 800-02-11- Przeksięgowanie w następnym roku pod datą przyjęcia bilansu ujemnego wyniku za rok poprzedni
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 860 - Wynik finansowy
- 870 - Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy

II. Konta pozabilansowe

- 975 – Wydatki strukturalne
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącym
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Ewidencja księgowa

Lp.	Treść	WN	MA
1	Zasilenie środkami na realizację wydatków	130-3-43	223-02
2	Faktura wykonawcy inwestycji Koszty Projektu wyodrębnia się w ewidencji analitycznej do konta 080 dodając cyfrę oraz nadając tej inwestycji nazwę zadania	080-18-01 080-19-01	201-2
3	Wydatki objęte planem finansowym UMIG zrealizowane z rachunku bankowego w postaci: przelewu z tytułu spłaty zobowiązań	201-2	130-3-43

4	Dla konta 130-3 stosujemy pełną klasyfikację budżetową Równolegle do wydatków majątkowych zaksięgowanie środków na inwestycje	810-1	800-01-04
5	Na koncie 140 ewidencjonujemy czeki obce, weksle na pokrycie należności. Zwrot niezrealizowanych czeków, weksli obcych ewidencjonujemy	140 240-24	240-24 240-24
6	Przebieganie na koniec roku środków na inwestycje	800-01-04	810-1
7	Wpływ dotacji na wyodrębniony rachunek projektu	130-3-43	240-24
8	Wpływ dotacji z wyodrębnionego rachunku bankowego projektu na rachunek budżetu	240-24	130-3-43
9	Przekazanie środków z rachunku budżetu na wyodrębniony rachunek bankowy projektu	130-3-43 - 130-3-43	223-02 - 130-3-43
10	Zwrot niewykorzystanej kwoty zaliczki	223-02 - 130-3-43	130-3-43 - 130-3-43
11	Przebieganie na koniec roku na podstawie sprawozdania Rb-28S zrealizowanych wydatków na realizację Projektu objętych planem finansowym	223-02	800-01-04
12	Przebieganie na koniec roku obrotowego przychodów finansowych ujmowanych na koncie 720	720	860
13	Przebieganie zakończonego zadania inwestycyjnego na środek trwałe na podstawie protokołu odbioru technicznego, wystawiony zostaje dowód OT	011-02	080-18-01 080-19-01 080-20-01
14	Przebieganie w następnym roku pod datą przyjęcia bilansu dodatniego wyniku za rok poprzedni	860	800-01-01
15	Przebieganie w następnym roku pod datą przyjęcia bilansu ujemnego wyniku za rok poprzedni	800-02-11	860

BURMISTRZ

mgr Artur Wrochna

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 178/2010
z dnia 31 grudnia 2010r

Kontrolę dokumentów przeprowadzają osoby określone w poniższej tabeli:

Rodzaj kontroli	Imię i nazwisko	Wzór podpisu
Merytoryczna i kwalifikowanie wydatku	Krzysztof Dąbrowski – kierownik JRP.	
Formalno – rachunkowa	Wanda Kochańska z-ca skarbnika.	
	Lesław Kaźmierczak podinspektor ds. ekonomicznych projektu w JRP.	
Dekretacja dowodów księgowych	Wanda Kochańska – z-ca skarbnika.	
	Lesław Kaźmierczak podinspektor ds. ekonomicznych projektu w JRP.	
Kontrasygnata	Lucyna Łukaszewicz – skarbnik, z-ca pełnomocnika ds. realizacji projektu –MAO.	
Zatwierdzanie dokumentów do wypłaty	Artur Wrochna - kierownik jednostki.	

BURMISTRZ


mgr Artur Wrochna