

Zarządzenie Nr 103/2011
Burmistrza Olsztynka
z dnia 8 kwietnia 2011 roku

w sprawie: **zmiany zarządzenia Nr 176/2010 Burmistrza Olsztynka z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu „Rewitalizacja rynku – Zagospodarowanie Rynku Głównego w Olsztynku” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 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. 207 ze 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” oraz wytycznych Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Warmia i Mazury na lata 2007-2013, zarządzam co następuje:

§ 1

W załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 176/2010 z dnia 31 grudnia 2010r. wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w rozdziale „II. KLASYFIKACJA BUDŻETOWA I PLAN KONT” otrzymuje następujące brzmienie:

„II. KLASYFIKACJA BUDŻETOWA I PLAN KONT

Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji:

Dział 700 – Gospodarka mieszkaniowa

Rozdział 70005 –Gospodarka gruntami i nieruchomościami

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

Konto bankowe wydzielone dla projektu: 94 8823 0007 2001 0100 0169 0020

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 projektu 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 | Zespól 1 | | |
| | 133 | | Rachunek budżetu |
| 2 | Zespól 2 | | |
| | 223 | Według jednostek | Rozliczenie wydatków budżetowych |
| 3 | Zespól 9 | | |
| | 901 | | Dochody budżetu |
| | 902 | | Wydatki budżetu |

Ewidencja księgowa

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

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

WYKAZ KONT

I. Konta bilansowe

Zespól 0 - Majątek trwały

011 - Środki trwałe

080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) 080-18-02 dla wydatków kwalifikowalnych pochodzących z pomocy finansowej, 080-19-02 dla wydatków kwalifikowalnych z własnych środków oraz wydatków niekwalifikowalnych ujętych w projekcie, 080-20-02 dla wydatków niekwalifikowalnych nie ujętych w projekcie

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej (130-4 wydatki budżetowe)

139 - Inne rachunki bankowe

140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

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

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych 223-04 dla wydatków kwalifikowalnych pochodzących z pomocy finansowej oraz 223-05 dla wydatków kwalifikowalnych z własnych środków

225 - Rozrachunki z budżetami

231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

240 - Pozostałe rozrachunki

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

750 – Przychody finansowe

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki (800-01-02 zrealizowane wydatki budżetowe, 800-01-04 środki na inwestycje, 800-02-12 zrealizowane dochody budżetowe, 800-02-14 dotacje i środki na inwestycje

810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje (810-1 wydatki j.b. na sfinansowanie inwestycji, 810-2 dotacje przekazane z budżetu).

860 - Wynik finansowy

II. Konta pozabilansowe

975 - Wydatki strukturalne

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

981 - Plan finansowy wydatków budżetowych niewygasających

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżące

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Ewidencja księgowa:

| Lp | Treść | WN | MA |
|----|---|----------------|------------------|
| 1. | Zasilenie środkami na realizację wydatków dla wydatków kwalifik. pochodzących z pomocy finans. dla wydatków kwalifik. z własnych środków | 130-4 130-4 | 223-04 223-05 |
| 2 | Faktura wykonawcy inwestycji Koszty Projektu wyodrębnia się w ewidencji analitycznej do konta 080 dodając cyfrę oraz nadając tej inwestycji nazwę zadania dla wydatków kwalifik. pochodzących z pomocy finans. | 080-18-02 | 201 |

| | | | |
|----|---|-------------------------------|-------------------------------------|
| | dla wydatków kwalifik. z własnych środków | 080-19-02 | 201 |
| | dla wydatków własnych | 080-20-02 | 201 |
| | Równoległe do wydatków majątkowych zaksięgowanie środków na inwestycje | 810-1 | 800-01-04 |
| 3 | Wydatki objęte planem finansowym UMIG zrealizowane z rachunku bankowego w postaci: przelewu z tytułu spłaty zobowiązań Do konta 130-4 stosujemy pełną klasyfikację budżetową Zapłacone prowizje bankowe Równoległe do wydatków majątkowych zaksięgowanie środków na inwestycje | 201 080-20-02 810-1 | 130 – 4 130-4 800-01-04 |
| 4 | Na koncie 140 ewidencjujemy czeki obce, weksle na pokrycie należności Zwrot niezrealizowanych czeków, weksli obcych ewidencjonujemy | 140 240 | 240 140 |
| 5 | Przebieganie na koniec roku środków na inwestycje | 800-02-14 | 810-1 |
| 6 | Przebieganie na koniec roku na podstawie sprawozdania Rb-28S zrealizowanych wydatków na realizację Projektu objętych planem finansowym dla wydatków kwalifik. pochodzących z pomocy finans. dla wydatków kwalifik. z własnych środków | 223-04 223-05 | 800-01-02 800-01-02 |
| | | | |
| 8 | Przebieganie na koniec roku obrotowego przychodów finansowych ujmowanych na koncie 750 | 750-26 | 860 |
| 9 | Przebieganie zakończonego zadania inwestycyjnego na środek trwały Na podstawie protokołu odbioru technicznego wystawiony zostaje dowód OT | 011 011 011 | 080-18-02 080-19-02 080-20-02 |
| 10 | Przebieganie w następnym roku pod datą przyjęcia bilansu dodatniego wyniku za rok poprzedni | 860 | 800-01-01 |
| 11 | Przebieganie w następnym roku pod datą przyjęcia bilansu ujemnego wyniku za rok poprzedni | 800-02-11 | 860 |

- 2) w rozdziale „IV. KONTROLA ZARZĄDCZA DLA PROJEKTU” tabela zatytułowana: „Kontrolę dokumentów przeprowadzają osoby określone w poniższej tabeli” otrzymuje brzmienie zgodnie z tabelą stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia;
- 3) w rozdziale „V. SPRAWOZDAWCZOŚĆ I ROZLICZENIA W TRAKCIE POSZCZEGÓLNYCH ETAPÓW DZIAŁANIA – OKREŚLENIE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH” tekst w brzmieniu:

„Odpowiedzialność merytoryczną w zakresie realizacji Projektu, w tym za: prowadzenie inwestycji i jej nadzór, odbiór prac objętych inwestycją, jej terminowość, monitoring, zgodność z Prawem zamówień publicznych, przechowywaniem dokumentów - ponosi Pani

Maria Wilk Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego oraz Pani Katarzyna Sira pracownik do spraw zamówień publicznych i środków unijnych.”

Otrzymuje brzmienie:

„Odpowiedzialność merytoryczną w zakresie realizacji Projektu, w tym za: prowadzenie inwestycji i jej nadzór, odbiór prac objętych inwestycją, jej terminowość, monitoring, zgodność z Prawem zamówień publicznych, przechowywaniem dokumentów - ponosi Pan Krzysztof Wiczorek – Zastępca Burmistrza oraz Pani Katarzyna Sira pracownik do spraw zamówień publicznych i środków unijnych.”

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem odjęcia i obowiązuje od 1 kwietnia 2011 roku z wyjątkiem zmian wprowadzonych w punkcie 1, które obowiązują od 1 stycznia 2011 roku.



BURMISTRZ
Artur Wrochna
Ingr Artur Wrochna

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 103/2011
z dnia 8 kwietnia 2011r.

Kontrolę dokumentów przeprowadzają osoby określone w poniższej tabeli:

| Rodzaj kontroli | Imię i nazwisko | Wzór podpisu |
|---------------------------------------|---------------------------------------|---|
| Merytoryczna i kwalifikowanie wydatku | Krzysztof Wieczorek – Z-ca Burmistrza |  |
| Formalno – rachunkowa | Wanda Kochańska z-ca skarbnika |  |
| | Lucyna Łukaszewicz – Skarbnik |  |
| | Marzena Tartas –inspektor |  |
| Dekretacja dowodów księgowych | Wanda Kochańska – z-ca skarbnika |  |
| | Lucyna Łukaszewicz – Skarbnik |  |
| Kontrasygnata | Lucyna Łukaszewicz – Skarbnik |  |
| Zatwierdzanie dokumentów do wypłaty | Artur Wrochna - Burmistrz Olsztynka |  |
| | Krzysztof Wieczorek – Z-ca Burmistrza |  |

BURMISTRZ


mgr Artur Wrochna

BURMISTRZ OLSZTYNKA

11-015 Olsztynek, ul. Ratusz 1
woj. warmińsko-mazurskie