

ZARZĄDZENIE NR 4/2018 KIEROWNIKA URZĘDU

z dnia 30 marca 2018 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 2017 r. poz. 1875, 2232, z 2018 r. poz. 130), art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, 398), 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 2017 r. poz. 1911), 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., zarządzeniem Nr 8/2017 Kierownika Urzędu z dnia 12 lipca 2017 r., zarządzeniem Nr 9/2017 Kierownika Urzędu z dnia 14 sierpnia 2017 r., wprowadzam następujące zmiany:

1) w § 7 ust. 1 dodaje się punkt 4 w brzmieniu:

„4) paliwo do samochodów służbowych, materiały, artykuły kancelaryjne, materiały eksploatacyjne do komputerów i drukarek, opał do świateł wiejskich, materiały do obrony cywilnej, sól kamienna i piasek przeznaczone na Akcję Zima, które w momencie zakupu księgowane są bezpośrednio w koszty z pominięciem konta 310, na ostatni dzień każdego roku obrotowego nie będą podlegały inwentaryzacji i nie będą ujmowane na koncie 310.”;

2) w załączniku Nr 2 - Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Miejskiego w Śremie, wykreśla się konto bilansowe 310 wraz z opisem konta oraz konto pozabilansowe 975 wraz z opisem konta, zmienia się także opis konta bilansowego 013 w zakresie ewidencji pozostałych środków trwałych - pozostałe środki trwałe, których wartość jest niższa od kwoty 2.000 zł, ujmowane są w ewidencji ilościowej pozaksięgowej;

3) w § 5 dodaje się ustęp 8 w brzmieniu:

"8. Zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 pn.: Budowa zintegrowanych węzłów przesiadkowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Śremie określa załącznik nr 11 do zarządzenia.";

4) Załącznik Nr 11 "Zasady rachunkowości dla realizacji projektu współfinansowanego przez Unię Europejską w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 pn.: Budowa zintegrowanych węzłów przesiadkowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą w Śremie", w brzmieniu zgodnym z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Zastępca Burmistrza Śremu

Bartosz Żeleźny

**ZASADY RACHUNKOWOŚCI DLA REALIZACJI PROJEKTU
WSPÓLFINANSOWANEGO PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ W RAMACH
WIELKOPOLSKIEGO REGIONALNEGO PROGRAMU
OPERACYJNEGO NA LATA 2014-2020 pn.:
„BUDOWA ZINTEGROWANYCH WĘZŁÓW PRZESIADKOWYCH
WRAZ Z INFRASTRUKTURĄ TOWARZYSZĄCĄ W ŚREMIE”**

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 „WBWP”, dochodowych „DBWP”, dowodów księgowych „DKWP” oraz polecenie księgowania „PKWP”.

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 „07” 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
147/007/00000/0000/00	223/007/00000/0000/00	środki na wydatki
080/000/00000/0000/07	201/010/...../0007/00	nakłady inwestycyjne
201/010/...../0007/00	147/600/60016/6059/07	zapłata faktury w części „udział własny”
201/010/...../0007/00	147/600/60016/6057/07	zapłata faktury w części dofinans. z UE
810/600/60016/6057/07	800/000/00000/0000/07	zwiększenie funduszu inwestycyjnego
810/600/60016/6059/07	800/000/00000/0000/07	
011/600/00007/0000/..	080/000/00000/0000/07	przyjęcie środka trwałego na stan na podstawie OT
400/000/00000/0000/07	071/600/00007/0000/..	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
223/001/00001/0008/01	133/005/	środki na wydatki (wkład własny)
223/001/00001/0008/00	133/005/	środki na wydatki (zaliczka środków z UE)
133/005/	901/600/60016/6257/00	wpływ dofinansowania z UE na konto projektu
223/001/00001/0008/00	133/005/	przekazanie z konta projektu środków na realizację projektu (zwrot zaliczki)
133/005/	223/001/00001/0008/01	zwrot zaliczki środków na realizację programu z budżetu gminy
902/600/60016/6059/01	223/001/00001/0008/01	sprawozdanie jednostki o wykonanych wydatkach projektu (udział własny)
902/600/60016/6057/01	223/001/00001/0008/00	sprawozdanie jednostki o wykonanych wydatkach projektu (dofinansowanie z UE)

Zastępca Burmistrza Śremu

Bartosz Żeleźny