

**ZARZĄDZENIE NR 4/2023**  
**KIEROWNIKA URZĘDU**

z dnia 5 kwietnia 2023 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 2023 r. poz. 40), art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i 295), 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, zmienionym zarządzeniem Nr 12/2020 Kierownika Urzędu z dnia 1 czerwca 2020 r., zarządzeniem Nr 17/2020 Kierownika Urzędu z dnia 9 września 2020 r., zarządzeniem Nr 6/2021 Kierownika Urzędu z dnia 8 czerwca 2021 r., zarządzeniem Nr 14/2021 z dnia 22 października 2021 r. oraz zarządzeniem Nr 10/2022 Kierownika Urzędu z dnia 27 czerwca 2022 r. wprowadzam następujące zmiany:

- 1) w § 5 dodaje się ustęp 13 w brzmieniu: "13. Zasady rachunkowości dla realizacji projektu w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 dotycząca realizacji operacji "Budowa boiska rekreacyjno-sportowego w Binkowie - II etap." określa załącznik nr 16 do zarządzenia.", otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia;
- 2) w § 5 dodaje się ustęp 14 w brzmieniu: "14. Zasady rachunkowości dla realizacji projektu w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 dotycząca realizacji operacji „Budowa ścieżki rekreacyjno-edukacyjnej w miejscowości Psarskie”, określa załącznik nr 17 do zarządzenia.", otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia;
- 3) w § 7 ust. 3 otrzymuje brzmienie: „3. Na przełomie roku obrotowego, koszty przypisywane są proporcjonalnie do danego roku na podstawie

dowodów księgowych, które wpłyną do księgowości do dnia 25 stycznia roku następnego.”;

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2023 r.

Zastępca Burmistrza

**Bartosz Żeleźny**

**ZASADY RACHUNKOWOŚCI DLA REALIZACJI PROJEKTU W RAMACH  
PROGRAMU ROZWOJU OBSZARÓW WIEJSKICH NA LATA 2014-2020  
DOTYCZĄCA REALIZACJI OPERACJI: BUDOWA BOISKA REKREACYJNO-  
SPORTOWEGO W BINKOWIE - II ETAP**

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 „WBBB”, dowodów księgowych „DKBB”, polecenia księgowania „PKBB”.

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 „09” 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
147/009/00000/0000/00	223/009/00000/0000/00	środki na wydatki
080/926/92601/2023/09	201/010/...../0009/00	nakłady inwestycyjne

810/926/92601/6057/00 810/926/92601/6059/00	800/000/00000/0000/09 800/000/00000/0000/09	zwiększenie funduszu inwestycyjnego
201/010/...../0009/00	147/926/92601/6057 /09	zapłata w części dofinans.
201/010/...../0009/00	147/926/92601/6059/09	Zapłata w części „udział własny”
011/926/00009/0000/...	080/926/92695/2023/09	Przyjęcie środka trwałego na stan na podstawie OT
013/926/00009/0000/00	080/926/92695/2023/09	Przyjęcie pozostałego środka trwałego na stan na podstawie OT
401/000/00000/0000/09	072/926/00009/0000/00	Jednorazowa amortyzacja pozostałego środka trwałego
400/000/00000/0000/09	071/926/00009/0000/..	Amortyzacja środka trwałego
147/926/92601/4990/09	240/926/92601/4990/09	kapitalizacja odsetek oraz wpływ innych wpłat
240/926/92601/4990/09	147/926/92601/4990/09	odprowadzenie odsetek oraz innych mylnych wpłat

7. Wykaz kont analitycznych dla projektu oraz sposób księgowania typowych operacji gospodarczych dla budżetu:

Konto str. Wn	Konto przeciwstawne str. Ma	Opis operacji
133/009/00000/0000/00	901/926/92601/...../00	wpływ dofinansowania na konto projektu

223/001 /00001/0009/00	133/009/00000/0000/00	przekazanie z konta projektu środków na realizację projektu
902/926/92601/6057/01	223/001/00001/0009/00	sprawozdanie jednostki z wykonanych wydatków w ramach projektu (dofinansowanie)
902/926/92601/6059/01	223/001/00001/0009/00	sprawozdanie jednostki o wykonanych wydatkach projektu(wkład własny)

**Zastępca Burmistrza**

**Bartosz Żeleźny**

**ZASADY RACHUNKOWOŚCI DLA REALIZACJI PROJEKTU W RAMACH  
PROGRAMU ROZWOJU OBSZARÓW WIEJSKICH NA LATA 2014-2020  
DOTYCZĄCA REALIZACJI OPERACJI: BUDOWA ŚCIEŻKI REKREACYJNO-  
EDUKACYJNEJ W MIEJSCOWOŚCI PSARSKIE**

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 „WBEP”, dowodów księgowych „DKEP”, polecenia księgowania „PKEP”.

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 „03” 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
147/003/00000/0000/00	223/003/00000/0000/00	środki na wydatki
080/900/90095/2023/03	201/010/...../0003/00	nakłady inwestycyjne
810/900/90095/6057/00	800/000/00000/0000/03	zwiększenie funduszu
810/900/90095/6059/00	800/000/00000/0000/03	inwestycyjnego

201/010/...../0003/00	147/900/90095/6057 /03	zapłata w części dofinans.
201/010/...../0003/00	147/900/90095/6059/03	Zapłata w części „udział własny”
011/900/00003/0000/...	080/.../...../2023/03	Przyjęcie środka trwałego na stan na podstawie OT
013/900/00000/0000/03	080/.../...../2023/03	Przyjęcie pozostałego środka trwałego na stan na podstawie OT
401/000/00000/0000/03	072/900/00000/0003/00	Jednorazowa amortyzacja pozostałego środka trwałego
400/000/00000/0000/03	071/900/00003/0000/..	Amortyzacja środka trwałego
147/900/90095/4990/03	240/900/90095/4990/03	kapitalizacja odsetek oraz wpływ innych wpłat
240/900/90095/4990/03	147/900/90095/4990/03	odprowadzenie odsetek oraz innych mylnych wpłat

7. Wykaz kont analitycznych dla projektu oraz sposób księgowania typowych operacji gospodarczych dla budżetu:

Konto str. Wn	Konto przeciwstawne str. Ma	Opis operacji
133/003/00000/0000/00	901/900/90095/...../00	wpływ dofinansowania na konto projektu
223/001 /00001/0003/00	133/003/00000/0000/00	przekazanie z konta projektu środków na realizację projektu

902/900/90095/6057/01	223/001/00001/0003/00	sprawozdanie jednostki z wykonanych wydatków w ramach projektu (dofinansowanie)
902/900/90095/6059/01	223/001/00001/0003/00	sprawozdanie jednostki o wykonanych wydatkach projektu(wkład własny)

**Zastępca Burmistrza**

**Bartosz Żeleźny**