

ZARZĄDZENIE Nr 85/19

Burmistrza Sępola

z dnia 31 maja 2019 r.

w sprawie: wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu „Ochrona bioróżnorodności z budową ścieżki dydaktycznej nad Łyną w Sępole” w Urzędzie Miejskim w Sępole.

Na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 351) oraz §14 i §15 Rozporządzenia Ministra 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1911 ze zm.) **zarządzam**, co następuje:

§1

Wprowadza się Zasady Ewidencji Księgowej projektu pn. „Ochrona bioróżnorodności z budową ścieżki dydaktycznej nad Łyną w Sępole” stanowiący załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

BURMISTRZ

Irena Wołosz

**BURMISTRZ
SĘPOPOLA**

ul. 11 Listopada 7
11-210 Sępopól

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 85/19
Burmistrza Sępopola
z dnia 31 maja 2019 r.

ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

projektu inwestycyjnego objętego dofinansowaniem z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020

PROJEKT „OCHRONA BIORÓŻNORODNOŚCI Z BUDOWĄ ŚCIEŻKI DYDAKTYCZNEJ NAD ŁYNĄ W SĘPOPOLU”

WYKAZ KONT DLA BUDŻETU GMINY

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

- 133** - Rachunek budżetu
- 222** - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223** - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240** - Pozostałe rozrachunki
- 901** - Dochody budżetu
- 902** - Wydatki budżetu
- 960** - Skumulowane wyniki budżetu
- 961** - Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe

- 991** - Planowane dochody budżetu
- 992** - Planowane wydatki budżetu

ANALITYKA

1. Konta bilansowe

- 133-06 - Rachunek projektu „Ochrona bioróżnorodności z budową ścieżki dydaktycznej nad Łyną w Sępopolu”
- 222-06 - Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
- 223-06 - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
- 240-03 - Pozostałe rozrachunki projektu „Ochrona bioróżnorodności z budową ścieżki dydaktycznej nad Łyną w Sępopolu”

- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 - Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe

- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu

Zadanie ujęte w projekcie zostało przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej projekt czyli do Urzędu Miejskiego, otrzymując symbol:

Zadanie 900134 – Ochrona bioróżnorodności z budową ścieżki dydaktycznej nad Łyną w Sępopolu” - RPO WWM 2014 -2020

W oparciu o te zadanie konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **901, 902, 991 i 992** zostały zbudowane w sposób następujący:

Trzycyfrowy numer konta – dział klasyfikacji budżetowej – rozdział klasyfikacji budżetowej – paragraf – D lub W (dochody lub wydatki) – 6-ciocyfrowy numer zadania jw. – litera U lub W na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i własne).

Przykład: 902-900-90008-6057W-900134U

Przypisanie zadania do kont z klasyfikacją budżetową stanowi tzw. kod, pozwalający wyodrębnić operacje na tych kontach związane z projektem.

Wszelkie dokumenty w organie dotyczące przedsięwzięcia oznakowuje się symbolem **BI**. Saldo na wyodrębnionych wyciągach bankowych – oznacza w organie stan środków na rachunku bankowym.

Dochody i wydatki związane z przedsięwzięciem są księgowane do organu kwartalnie na podstawie sprawozdania jednostkowego Urzędu Miejskiego.

JEDNOSTKA BUDŻETOWA

W jednostce budżetowej realizującej przedsięwzięcie, tj. w Urzędzie Miejskim zakłada się odrębny dziennik do księgowania dowodów finansowych pod nazwą „Ochrona bioróżnorodności z budową ścieżki dydaktycznej nad Łyną w Sępopolu” (**BIO**).

Wszelkie dokumenty własne tj. Polecenia księgowania PK, Wyciągi bankowe są oznakowane symbolem **BI** przy wprowadzaniu dowodów.

Dowody finansowe są ponumerowane od Nr 1 wzwyż i przechowywane w odrębnych segregatorach.

Opisy na fakturach i rachunkach sporządzają pracownicy zgodnie z obiegiem dokumentów tj. pracownik merytoryczny zajmujący się inwestycją - opisuje zadanie i podpisuje pod względem merytorycznym, pracownik księgowości podpisuje pod względem formalnym, zatwierdza do wypłaty Skarbnik i Burmistrz.

Obroty na wyciągach bankowych środków projektu oznakowanym symbolem **BI** – oznaczają w jednostce, czyli w Urzędzie Miejskim realizowane wydatki lub dochody.

Pozostałe dokumenty własne, a w szczególności Polecenia księgowania PK, są oznakowane symbolem **BI** przy wprowadzaniu dowodów.

Czas przechowywania dokumentów musi być zgodny z zawartą umową, tj. przez okres 2 lat licząc od dnia 31 grudnia roku następującego po złożeniu do Komisji Europejskiej zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu.

W pozostałym zakresie, do prowadzenia rachunkowości projektu obowiązują ogólne zasady zawarte w Zakładowym Planie Kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 161/12 Burmistrza Sępolicy z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Sępolicy.

WYKAZ KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

011 - Środki trwałe

071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

130 - Dochody i wydatki jednostki

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

225 - Rozrachunki z budżetami

- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 400 - Amortyzacja
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków roku budżetowego

ANALITYKA

1. Konta bilansowe

- 011-02-20 - Środki trwałe – obiekty inżynierii lądowej i wodnej - „Ochrona bioróżnorodności z budową ścieżki dydaktycznej nad Łyną w Sępopolu” - RPO WWM 2014 -2020
- 071-02-20 - Umorzenie obiektów inżynierii lądowej i wodnej - „Ochrona bioróżnorodności z budową ścieżki dydaktycznej nad Łyną w Sępopolu” - RPO WWM 2014 -2020
- 080-01 - Inwestycje „Ochrona bioróżnorodności z budową ścieżki dydaktycznej nad Łyną w Sępopolu” - RPO WWM 2014 -2020
- 130 - Dochody i wydatki Urzędu związane z projektem
- 201 – 000001 itd. – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów
- 225-02 - Podatek dochodowy PIT 8B
- 240-13 - Pozostałe rozrachunki
- 400-14 - Amortyzacja - „Ochrona bioróżnorodności z budową ścieżki dydaktycznej nad Łyną w Sępopolu” - RPO WWM 2014 -2020
- 720-02-11 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje - „Ochrona bioróżnorodności z budową ścieżki dydaktycznej nad Łyną w Sępopolu” - RPO WWM 2014 -2020
- 800-01 - Fundusz jednostki – środki na inwestycje
- 810-01 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków roku budżetowego

Zadanie ujęte w budżecie przedsięwzięcia zostało przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej przedsięwzięcie czyli do Urzędu Miejskiego, otrzymując symbol:

Zadanie 900134 – Ochrona bioróżnorodności z budową ścieżki dydaktycznej nad Łyną w Sępopolu” - RPO WWM 2014 -2020

W oparciu o te zadanie konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **080, 130, 201, 225, 720, 810, 980 i 998** zostały zbudowane w sposób następujący:

Trzycyfrowy numer konta – dział klasyfikacji budżetowej – rozdział klasyfikacji budżetowej – paragraf – D lub W (dochody lub wydatki) – 6-ciocyfrowy numer zadania jw. – litera U lub W na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i własne).

Przykład: 130-900-90008-6057W-900134U

Przypisanie zadania do kont z klasyfikacją budżetową stanowi tzw. kod, pozwalający wyodrębnić operacje na tych kontach związane z przedsięwzięciem.

Na podstawie zaksięgowanych w jednostce dochodów i wydatków projektu są sporządzane jednostkowe sprawozdania Rb-27 S i Rb-28 S, które są księgowane kwartalnie w organie.

B U R M I S T R Z

Irena Wołosz