

6/17
**ZARZĄDZENIE NR
BURMISTRZA MIASTA GRAJEWO**

z dnia 24 lutego 2017 r.

zmieniające Zarządzenie nr 2/17 Burmistrza Miasta Grajewo z dnia 10 stycznia 2017 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową dotyczących wyodrębnionej dokumentacji księgowej dla projektu pod nazwą "Nauka poprzez zabawę – dodatkowe zajęcia z języka angielskiego w Przedszkolach Miejskich w Grajewie"

Na podstawie art. 10 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. W zarządzeniu Nr 2/17 Burmistrza Miasta Grajewo z dnia 10 stycznia 2017 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową dotyczących wyodrębnionej dokumentacji księgowej dla projektu pod nazwą "Nauka poprzez zabawę – dodatkowe zajęcia z języka angielskiego w Przedszkolach Miejskich w Grajewie", Umowa nr UDARPPD.03.01.01-20-0053/15-00, wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik nr 3 o nazwie: Zasady opisywania faktur lub innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej dotyczące projektu pod nazwą "Nauka poprzez zabawę – dodatkowe zajęcia z języka angielskiego w Przedszkolach Miejskich w Grajewie", umowa nr UDA-RPPD.03.01.01-20-0053/15-00, otrzymuje brzmienie jak załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) załącznik nr 4 o nazwie: Zakładowy plan kont wraz z ewidencją księgową dokumentów źródłowych dla projektu pod nazwą "Nauka poprzez zabawę – dodatkowe zajęcia z języka angielskiego w Przedszkolach Miejskich w Grajewie", umowa nr UDA-RPPD.03.01.01-20-0053/15-00 otrzymuje brzmienie jak Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta Grajewo


mgr Dariusz Latarowski

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr^{6/17}.....
Burmistrza Miasta Grajewo
z dnia 24 lutego 2017 r.

**ZASADY OPISYWANIA FAKTUR LUB INNYCH DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH
O RÓWNOWAŻNEJ WARTOŚCI DOWODOWEJ# ORAZ DOKUMENTÓW ZWIĄZANYCH
Z REALIZACJĄ PROJEKTU POD NAZWĄ „Nauka poprzez zabawę – dodatkowe zajęcia z języka
angielskiego w Przedszkolach Miejskich w Grajewie”, Umowa nr UDA-RPPD.03.01.01-20-0053/15-00,**

1. Na pierwszej stronie dokumentu finansowo-księgowego powinien zostać wpisany jego numer ewidencji księgowej.

2. Druga strona dokumentu.

Każda faktura lub inny dowód księgowy o równoważnej wartości dowodowej, potwierdzający dokonanie wydatków kwalifikowalnych powinien być opisany na odwrocie w taki sposób, aby wyraźnie widoczny był jego związek z projektem. Powyższe dokumenty powinny zawierać w opisie następujące informacje:

- numer i tytuł projekt oraz numer umowy o dofinansowanie i datę jej zawarcia;
- informację o współfinansowaniu projektu ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020, Osi priorytetowej III: Kompetencje i kwalifikacje, Działania 3.1 Kształcenie i edukacja, Poddziałania 3.1.1 Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji przedszkolnej;
- nazwę zadania oraz działania z budżetu projektu, zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu (lub adnotację, że dokument dotyczy kosztów pośrednich), w ramach którego wydatek jest ponoszony;
- adnotację, iż wydatki zamieszczone na fakturze są zrealizowane zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych, wraz z podaniem podstawy prawnej – nr artykułu, ustępu oraz punktu ustawy, a także wskazaniem właściwego Dziennika Ustawy;
- kwotę wydatków kwalifikowalnych;
- kwota wydatków kwalifikowalnych, o której mowa powyżej przedstawiana będzie zgodnie z montażem finansowym budżetu projektu określonym w umowie o dofinansowanie projektu;
- dekretacja wg klasyfikacji budżetowej;
- adnotację „Ujęto we wniosku o płatność za okres od ... do ...”
- adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym wraz z czytelnym podpisem/parafą i pieczęcią imienną osoby upoważnionej;
- adnotację o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym wraz z czytelnym podpisem/parafą i pieczęcią imienną osoby upoważnionej;
- dekretacja na konta (może znajdować się na pierwszej stronie dokumentu);
- zatwierdzenie kwoty do wypłaty wraz z podaniem zatwierdzonej wartości;
- adnotację o sposobie ujęcia w księgach rachunkowych tj. wskazanie cyfrowych symboli kont syntetycznych i analitycznych oraz stron, na których są księgowane wraz z datą i czytelnym podpisem osoby dokonującej wpisu do ewidencji księgowej, a także zapis o kwalifikacji budżetowej;
- adnotację o uregulowaniu zobowiązania wynikającego z dokumentu – sposób i data zapłaty, numer wyciągu bankowego lub raportu kasowego potwierdzającego ten fakt.

W przypadku braku możliwości (zbyt mało miejsca) umieszczenia wszystkich wymaganych zapisów na drugiej stronie faktury, dopuszcza się możliwość umieszczenia w/w informacji na kartce papieru – na stałe

dołączonej do dokumentu księgowego – z nagłówkiem: „Załącznik do faktury nr ... z dnia”. W takim przypadku na fakturze powinna znaleźć się także informacja, że dany dokument posiada załącznik.

Na wszystkich pozostałych dokumentach związanych z realizacją projektu powinien znaleźć się zapis: „Dotyczy projektu [*Podać nr i nazwę*] realizowanego w ramach umowy [*Podać nr*] zawartej dnia

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr/17

Burmistrza Miasta Grajewo

z dnia 24 lutego 2017 r.

**ZAKŁADOWY PLAN KONT ORAZ EWIDENCJA ŹRÓDŁOWA DOWODÓW KSIĘGOWYCH
DOTYCZĄCA PROJEKTU POD NAZWĄ „Nauka poprzez zabawę – dodatkowe zajęcia z języka
angielskiego w Przedszkolach Miejskich w Grajewie”, Umowa nr UDA-RPPD.03.01.01-20-0053/15-00,**

**Program Operacyjny Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 w ramach Europejskiego Funduszu
Społecznego Działanie Kształcenie i edukacja**

**I. WYKAZ KONT KSIĘGOWYCH ORAZ EWIDENCJA KSIĘGOWA DOWODÓW ŹRÓDŁOWYCH
DLA URZĘDU MIASTA GRAJEWO - projekt pod nazwą „Nauka poprzez zabawę – dodatkowe zajęcia
z języka angielskiego w Przedszkolach Miejskich w Grajewie”, Umowa nr UDA-RPPD.03.01.01-20-
0053/15-00**

1. Konta bilansowe

Numer konta	Zespół kont	Nazwa konta	Wyszczególnienie Ewidencja analityczna
	0		
013		Pozostałe środki trwałe	Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych
072		Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania
	1		
130		Rachunek bieżący jednostki	Służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym, wydatki ewidencjonuje się według klasyfikacji budżetowej
	2		
201		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych, ewidencja prowadzona jest według kontrahentów
222		Rozliczenie dochodów budżetowych	Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych
223		Rozliczenie wydatków budżetowych	Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich
240		Pozostałe rozrachunki	Służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto 240 może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko- i długoterminowych należności funduszy celowych
	4	Koszty według rodzajów i ich rozliczenie	
400		Amortyzacja	Służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy

			umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych
401		Zużycie materiałów i energii	Służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu
402		Usługi obce	Służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki
409		Pozostałe koszty rodzajowe	Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych
	7	Przychody, dochody i koszty	
750		Przychody finansowe	Służy do ewidencji przychodów finansowych
	8		
800		Fundusz jednostki	Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian
860		Wynik finansowy	Służy do ustalania wyniku finansowego jednostki

2. Konta pozabilansowe

Nr konta	Treść	Ewidencja
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego. Ewidencja prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej

3. Konta analityczne

W analityce do konta syntetycznego wydatków dołącza się:

- 1) do kont analitycznych cyfrę 53 o treści: Projekt 53 – Nauka poprzez zabawę ...
- 1) klasyfikację budżetową: 801 80104 4...- 0000 o nazwie: Projekt 53 – Nauka poprzez zabawę .. – wydatki kwalifikowalne (środki europejskie),
- 2) klasyfikację budżetową: 801 80104 § 4.....- 0000 o nazwie: Projekt 53 – Nauka poprzez zabawę ..., – wydatki kwalifikowalne (wkład własny),
- 3) paragraf w zależności od rodzaju wydatku:
 - a) z czwartą cyfrą 7 – finansowanie programów i projektów ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy oraz z wyłączeniem budżetu środków europejskich,
 - b) z czwartą cyfrą 9 – współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy – wkład własny z budżetu miasta,
 - c) z czwartą cyfrą 0 – wydatki niekwalifikowalne z budżetu miasta.

Konta analityczne zaplanowane są perspektywnie od pierwszego poziomu analityki, poprzez drugi, trzeci, czwarty i następny, w celu pogrupowania operacji gospodarczych nie tylko według działów, rozdziałów i paragrafów, lecz również według rodzajów wydatków, przeznaczenia, kontrahentów i dalszych kryteriów szczegółowych dla obowiązującej sprawozdawczości finansowej.

II. EWIDENCJA KSIĘGOWA DOKUMENTÓW ŹRÓDŁOWYCH - projekt pod nazwą „Nauka poprzez zabawę – dodatkowe zajęcia z języka angielskiego w Przedszkolach Miejskich w Grajewie”, Umowa nr UDA-RPPD.03.01.01-20- 0053/15-00

1. Księgi rachunkowe miasta i urzędu miasta prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta Grajewo w Wydziale Finansowym.

2. Okresem obrachunkowym dla budżetu miasta i urzędu miasta jest rok kalendarzowy rozpoczynający się

1 stycznia, kończący się 31 grudnia. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy. W skład roku obrotowego wchodzi 12 miesięcy sprawozdawcze, którymi są np. miesiąc lub kolejne kwartały roku kalendarzowego.

3.3. Do obsługi projektu :

- 1) w zakresie wstępnej kontroli w rozumieniu ustawy o finansach publicznych odpowiedzialna jest Pani Skarbnik Edwarda Wiśniewska,
- 2) w zakresie finansowo-księgowym oraz podpisywanie dokumentów dotyczących wydatków jednostki budżetowej pod względem formalno-rachunkowym odpowiedzialna jest Pani Skarbnik Edwarda Wiśniewska,
- 3) w zakresie finansowo-księgowym urzędu miasta odpowiedzialna jest Pani Emilia Domusiewicz,
- 4) w zakresie finansowo-księgowym budżetu miasta odpowiedzialna jest Pani Grażyna Perkowska.

4. Zapłata wykonawcy odpowiednio opisanych pod względem merytorycznym i zatwierdzonych przez Burmistrza Miasta Grajewo oryginałów dokumentów następuje bezpośrednio w księgowości Urzędu Miasta na podstawie elektronicznych poleceń przelewów podpisanych przez upoważnione osoby. Po zapłaceniu wykonawcy, oryginały faktur zaewidencjonowane są w księgach rachunkowych budżetu miasta oraz urzędu miasta z wyodrębnionym księgowaniem w odrębnym rejestrze księgowym.

5. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie. Do ewidencjonowania dokumentów związanych z projektem umowa nr UDA-RPPD.03.01.01-20- 0053/15-00 wykorzystywane jest oprogramowanie księgowe „Księgowość budżetowa”. Dokumenty źródłowe księguje się odrębnie dla organu – Miasta Grajewo i odrębnie dla Urzędu Miasta Grajewo. Tworzy się w urzędzie miasta odrębny rejestr księgowy o nazwie: Projekt 53 – Nauka poprzez zabawę .. . Wydzielone zostały odrębne konta księgowe dla jednostki (urząd miasta) wymienione w pkt. 1. 1 i 2 niniejszego załącznika do zarządzenia.

6. Na podstawie wyżej opisanego planu kont (pkt 1.1, 2 i 3) księgowanie poszczególnych operacji księgowych w urzędzie dla Projektu 53 – Nauka poprzez zabawę .. (urząd miasta) odbywa się w sposób następujący:

- 1) wpływ środków (dotacji celowej) na rachunek bankowy Beneficjenta przekazanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego i Instytucję Pośredniczącą następuje na konto bankowe organu nr 90 8768 1013 1300 1951 2000 0010 księguje się z odpowiednią analityką Wn - 133 i Ma - 901,
- 2) następnie, dokonuje się przelewu środków na wydatki na wyodrębnione konto bankowe nr 04 8768 1013 1300 1951 2000 0200 (w księgach organu konto Wn 223 – 53 i Ma 133, natomiast w księgach urzędu z odpowiednią analityką i klasyfikacją budżetową, Wn - 130 i Ma - 223) na podstawie wyciągów bankowych z Banku Spółdzielczego w Szczuczynie Oddział w Grajewie,
- 3) zapłatę wykonawcy na podstawie oryginałów faktur oraz na podstawie wyciągów bankowych z Banku Spółdzielczego w Szczuczynie Oddział w Grajewie rachunek nr 04 8768 1013 1300 1951 2000 0200 księguje się na konto kontrahenta Wn - 201 lub 240, Ma - 130 (według odpowiedniej analityki i klasyfikacji budżetowej),
- 4) oryginał faktury jako potwierdzenie zakupu towarów i usług księguje się Wn - 013 lub 401 do 9 (według odpowiedniej analityki i klasyfikacji budżetowej), Ma - 201 lub 240,
- 5) naliczone odsetki od środków na rachunku bankowym księguje się Wn 130, Ma 750, natomiast przekazane na konto organu Wn 222, Ma 130 (według odpowiedniej analityki i klasyfikacji budżetowej),
- 6) na koniec okresu przeksięgowuje się na konto 800 (fundusz jednostki) zrealizowane dochody budżetowe związane z Projektem Wn konto 800, Ma konto 222 na podstawie sprawozdania dochodów Rb 27S (według odpowiedniej analityki i klasyfikacji budżetowej),
- 7) na koniec roku obrotowego zamyka się konta wynikowe Projektu przeksięgowując je na wynik finansowy jednostki,
- 8) kserokopie umów z wykonawcami, dotyczące wynagrodzenia za wykonane roboty i usługi w zakresie Projektu pod nazwą „Rewitalizacja centrum Grajewo”, umowa nr UDA-RPPD.03.01.01-20- 0053/15-00 księgowane są z odpowiednią analityką na koncie pozabilansowym 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

7. Urząd Miasta Grajewo sporządza, zatwierdza i wysyła do RIO następujące sprawozdania, które swoim zakresem obejmują również dochody i wydatki związane ze zrealizowanym Projektem pod nazwą „Nauka poprzez zabawę – dodatkowe zajęcia z języka angielskiego w Przedszkolach Miejskich w Grajewie”, umowa nr UDA-RPPD.03.01.01-20- 0053/15-00:

1) w organie miasta:

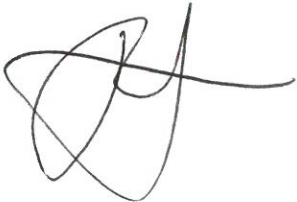
- miesięczne, kwartalne i roczne sprawozdania Rb 27S (z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego)
- na dzień kończący rok obrotowy bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- na dzień kończący rok obrotowy łączny bilans jednostek budżetowych obejmujący bilans urzędu jako jednostki budżetowej i bilanse jednostkowe jednostek budżetowych,
- na dzień kończący rok obrotowy skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego,
podpisane przez Skarbnika Miasta i Burmistrza Miasta,

2) w jednostce budżetowej:

- miesięczne, kwartalne, roczne sprawozdania Rb 27S i Rb 28S (z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki budżetowej),
- na dzień kończący rok obrotowy bilans jednostki budżetowej,
- na dzień kończący rok obrotowy rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
- na dzień kończący rok obrotowy zestawienie zmian w funduszu jednostki (wariant porównawczy),
podpisane przez Skarbnika Miasta i Burmistrza Miasta.

Задача № 6/17 асимптоты (см):

1) 

2) 

3) 