

ZARZĄDZENIE NR 14/17
BURMISTRZA MIASTA GRAJEWO

z dnia 9 października 2017 r.

zmieniające zarządzenie Nr 12/16 Burmistrza Miasta Grajewo z dnia 3 października 2016 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową dotyczących wyodrębnionej dokumentacji księgowej dla projektu pod nazwą „Rewitalizacja centrum Grajewo”

Na podstawie art. 10 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. 1. W zarządzeniu Nr 12/16 Burmistrza Miasta Grajewo z dnia 3 października 2016 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową dotyczących wyodrębnionej dokumentacji księgowej dla projektu pod nazwą „Rewitalizacja centrum Grajewo” oraz w zarządzeniu Nr 18/16 Burmistrza Miasta Grajewo z dnia 30 grudnia 2016 r. zmieniającym zarządzenie Nr 12/16 Burmistrza Miasta Grajewo z dnia 3 października 2016 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową dotyczących wyodrębnionej dokumentacji księgowej dla projektu pod nazwą „Rewitalizacja centrum Grajewo”, wprowadza się następujące zmiany:

- 1) załącznik nr 4 o nazwie: Zakładowy plan kont wraz z ewidencją księgową dokumentów źródłowych dla projektu pod nazwą „Rewitalizacja centrum Grajewo”, Umowa nr DPT/BOG-II/POPT/102/16, otrzymuje brzmienie jak Załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta Grajewo

mgr Dariusz Latarowski

Załącznik do Zarządzenia Nr 14/17

Burmistrza Miasta Grajewo

z dnia 9 października 2017 r.

ZAKŁADOWY PLAN KONT ORAZ EWIDENCJA ŹRÓDŁOWA DOWODÓW KSIĘGOWYCH DOTYCZĄCA PROJEKTU POD NAZWĄ "Rewitalizacja centrum Grajewo", Umowa nr DPT/BOG-II/POPT/102/16, Program Operacyjny Pomoc Techniczna 2014-2020 w ramach Funduszu Spójności

Działanie Modelowa Rewitalizacja Miast

I. WYKAZ KONT KSIĘGOWYCH ORAZ EWIDENCJA KSIĘGOWA DOWODÓW ŹRÓDŁOWYCH DLA URZĘDU MIASTA GRAJEWO - projekt pod nazwą "Rewitalizacja centrum Grajewo",

Umowa nr DPT/BOG-II/POPT/102/16.

1. Konta bilansowe

Numer konta	Zespół kont	Nazwa konta	Wyszczególnienie Ewidencja analityczna
	0		
011		Środki trwałe	Prowadzona według poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych
013		Pozostałe środki trwałe	Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych
020		Wartości niematerialne i prawne	Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych
071		Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę
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 użytkowania
080		Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne
	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
141		Środki pieniężne w drodze	Służy do ewidencji stanu środków pieniężnych w drodze
	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	Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę

		wydatków budżetowych	wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich
225		Rozrachunki z budżetami	Służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu dotacji, podatków, nadwyżek środków obrotowych, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.
229		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.
231		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami
234		Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Służy do ewidencji pozostałych rozrachunków z pracownikami
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
404		Wynagrodzenia	Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami
405		Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń
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	
720		Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych
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	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych,

	budżetowych roku bieżącego	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 102 o treści: Projekt MRM 102 – Rewitalizacja centrum Grajewa,
- 2) klasyfikację budżetową: 700 70095 6...- 0000 o nazwie: Projekt MRM 102 – Rewitalizacja centrum Grajewa – wydatki kwalifikowalne (środki europejskie),
- 3) klasyfikację budżetową: 700 70095 6...- 0000 o nazwie: Projekt MRM 102 – Rewitalizacja centrum Grajewa – wydatki kwalifikowane (wkład własny),
- 4) klasyfikację budżetową: 700 70095 4...- 0000 o nazwie: Projekt MRM 102 – Rewitalizacja centrum Grajewa – wydatki kwalifikowalne (środki europejskie),
- 5) klasyfikację budżetową: 700 70095 § 4.....- 0000 o nazwie: Projekt MRM 102 – Rewitalizacja centrum Grajewa – wydatki kwalifikowalne (wkład własny),
- 6) paragraf w zależności od rodzaju wydatku:
 - a) z czwartą cyfrą 8 – 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 perspektywicznie 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 "Rewitalizacja centrum Grajewa", Umowa nr DPT/BOG-II/POPT/102/16

1. Księgi rachunkowe miasta i urzędu miasta prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta Grajewa 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 śródroczne okresy sprawozdawcze, którymi są np. miesiąc lub kolejne kwartały roku kalendarzowego.

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 Grajewa 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 DPT/BOG-II/POPT/102/16 wykorzystywane jest oprogramowanie księgowo „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 MRM 102 – Rewitalizacja centrum Grajewo. Wydzielone zostały odrębne konta księgowo dla jednostki (urząd miasta) wymienione w pkt. I. 1 i 2 niniejszego załącznika do zarządzenia.

6. Na podstawie wyżej opisanego planu kont (pkt I.1, 2 i 3) księgowanie poszczególnych operacji księgowych w urzędzie dla Projektu MRM 102 – Rewitalizacja centrum Grajewo (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 nr 54 1020 1332 0000 1502 1073 6199 księguje się z odpowiednią analityką Wn konto 130 i odpowiednią analityką i klasyfikacją budżetową, Ma konto 720 na podstawie wyciągów bankowych z PKO Bank Polski S.A. II Regionalne Centrum Korporacyjne w Białymstoku,
- 2) zapłatę wykonawcy na podstawie oryginału faktury oraz na podstawie wyciągów bankowych z PKO Bank Polski S.A. II Regionalne Centrum Korporacyjne w Białymstoku, rachunek nr 54 1020 1332 0000 1502 1073 6199 księguje się na konto kontrahenta Wn konto 201 lub 240, Ma konto 130 (według odpowiedniej analityki i klasyfikacji budżetowej),
- 3) oryginał faktury jako potwierdzenie zakupu towarów i usług oraz listę płac księguje się Wn konto 013, 080 lub 401- 1 do 9 (według odpowiedniej analityki i klasyfikacji budżetowej, Ma konto 201, 225, 229, 231 lub 240,
- 4) 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),
- 5) na koniec okresu przebiega 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 ,
- 6) po oddaniu inwestycji do użytku wystawione dokumenty OT księguje się Wn konto 011, Ma konto 080 (według odpowiedniej analityki i klasyfikacji budżetowej),
- 7) na koniec roku obrotowego zamyka się konta wynikowe Projektu przebiegając je na wynik finansowy jednostki – konto 860,
- 8) kserokopie umów z wykonawcami, dotyczące wynagrodzenia za wykonane roboty i usługi w zakresie Projektu pod nazwą „Rewitalizacja centrum Grajewo”, umowa nr DPT/BOG-II/POPT/102/16 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 „Rewitalizacja centrum Grajewo”, umowa nr DPT/BOG-II/POPT/102/16:

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.