

**Zarządzenie Nr 900/2010
Burmistrza Stronia Śląskiego
z dnia 28 września 2010 r.**

**zmieniające zarządzenie Nr 416/2004 Burmistrza Stronia Śląskiego
z dnia 30 grudnia 2004 r.**

w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową gminy.

Na podstawie art. 33 ust. 3 w związku z art. 11a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591, ze zmianami) i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009r. Nr 152. poz. 1223 ze zmianami) oraz §27 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu 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 2010r. Nr 128, poz. 861) - zarządza się, co następuje:

§ 1

W zarządzeniu Nr 416/2004 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 30 grudnia 2004r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową gminy, zmienionym zarządzeniem Nr 800/2006 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 31 października 2006r., zarządzeniem Nr 443/2008 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 29 sierpnia 2008r. wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w załączniku Nr 1 do zarządzenia w załączniku Nr 1 Zakładowy plan kont - w wykazie kont dla budżetu gminy wprowadza się zmiany
- a) wprowadza się dodatkowe zapisy do zasad ewidencji analitycznej kont :
 - 1) konto 133 - Rachunek budżetu – dodaje się drugie i trzecie zdanie:
 - 2) „Wpływ środków z budżetu UE i środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi (bez względu na to, czy z umowy wynika obowiązek utworzenia wyodrębnionego rachunku czy wpływają na rachunek budżetu) na rachunek bankowy”.
 - 3) „Przekazywanie środków na wydatki jednostce budżetowej na realizację projektów z funduszy unijnych i środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi”.
 - 2) konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych – dodaje się drugie zdanie :
„Ewidencja rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących środków funduszy unijnych na podstawie sprawozdań (Rb-27S)”.
 - 3) konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych – dodaje się drugie zdanie :
„Ewidencja rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków unijnych i środków niepodlegających zwrotowi na podstawie sprawozdań (Rb-28S).
 - 4) konto 901 – Dochody budżetu – dodaje się drugie zdanie :
„Rozliczenie dochodów z budżetu UE na podstawie sprawozdań o dochodach (Rb-27S)”.
 - 5) konto 902 – Wydatki budżetu – dodaje się drugie zdanie :
„Rozliczenie wydatków z budżetu UE i środków niepodlegających zwrotowi na podstawie sprawozdań o wydatkach (Rb-28S)”.

2) w załączniku Nr 1 do zarządzenia w załączniku Nr 1 do Zakładowego planu kont – wykaz kont dla budżetu gminy oraz zasady funkcjonowania kont dla budżetu gminy – część opisowa wprowadza się likwidację kont bilansowych związanych z realizacją projektów z budżetu UE:

- 1) konto 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych,
- 2) konto 138 – Rachunki środków na prefinansowanie,
- 3) konto 227 – Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych,
- 4) konto 228 – Rozliczenie wydatków ze środków pomocowych,
- 5) konto 257 – Należności z tytułu prefinansowania,
- 6) konto 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania,
- 7) konto 907 – Dochody z funduszy pomocowych,
- 8) konto 908 – Wydatki z funduszy pomocowych.

3) w załączniku Nr 1 do zarządzenia w załączniku Nr 2 do Zakładowego planu kont - w wykazie kont dla urzędu miejskiego, wprowadza się zmiany:

a) wprowadza się dodatkowe zapisy do zasad ewidencji analitycznej konta :

- 1) konto 130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych dodaje się czwarte zdanie:
4) „Wpływ środków na wydatki jednostki budżetowej na realizację projektów z funduszy unijnych i środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi”.

b) nowe konta zespołu 4- Koszty według rodzajów i ich rozliczenie – do rozliczeń projektów finansowanych ze środków europejskich i budżetu państwa:

- 1) Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii” - prowadzone według klasyfikacji budżetowej obejmujące koszty według paragrafów wydatków: 4217,4219,4747,4748,4757,4759,
- 2) Konto 402 „Usługi obce” – prowadzone według klasyfikacji budżetowej obejmujące koszty według paragrafów wydatków: 4277,4279,4307,4309,4387,4389,
- 3) Konto 404 „Wynagrodzenia” – prowadzone według klasyfikacji budżetowej obejmujące koszty według paragrafów wydatków: 4177,4179,
- 4) Konto 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” – prowadzone według klasyfikacji budżetowej obejmujące koszty według paragrafu wydatku : 4110, 4120
- 5) Konto 409 „Pozostałe koszty rodzajowe” – prowadzone według klasyfikacji budżetowej obejmujące koszty według paragrafów wydatków: 4417,4419,4427,4429,4437,4439,

4) w załączniku Nr 1 do zarządzenia w załączniku Nr 1 do Zakładowego planu kont - zasady funkcjonowania kont dla urzędu miejskiego – część opisowa wprowadza się dodatkowe zapisy do kont związanych z realizacją projektów ze środków UE i środków niepodlegających zwrotowi:

- 1) Konto 080- Inwestycje (środki trwałe w budowie) –zmienia się treść pierwszego zdania:

Zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie: ”Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty finansowane ze środków własnych budżetu i środków z funduszy unijnych”.

- 2) Konto 130- Rachunek bieżący jednostki – zmienia się treść pierwszego zdania:

Zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie: „ Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych i środków europejskich oraz ich obrotów na rachunkach bankowych jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym”.

- 3) Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych – otrzymuje nowy opis ewidencji operacji finansowych:

„ Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich na konto 800;
- 2) okresowe przelewy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych oraz wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się:

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w tym wydatków budżetu państwa w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich, w korespondencji z kontem 130;
- 2) okresowe wpływy środków pieniężnych przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.”

- 4) Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii” – służy do ewidencji kosztów zużycia i energii.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

- 5) Konto 402- „Usługi obce” – służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

- 6) Konto 404 – „Wynagrodzenia „– służy do ewidencji kosztów z tytułu wynagrodzeń innych osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej wykonujących usługę na podstawie umowy-zlecenia, umowy o dzieło.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto dokonywanych na podstawie wystawianego rachunku, na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów realizacji projektów z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

7) Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” – służy do ewidencji kosztów na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej, wykonujących usługi na podstawie umowy-zlecenia lub umowy o dzieło, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych na rzecz osób fizycznych wykonujących usługę na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń, na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego na rzecz osób fizycznych wykonujących usługę na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło, które nie są zaliczane do wynagrodzeń a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

8) Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe” –służy do ewidencji kosztów, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 401,402,404,405,409. 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.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

5) w załączniku Nr 1 do zarządzenia w załączniku Nr 1 do Zakładowego planu kont – wykaz kont dla urzędu miejskiego oraz zasady funkcjonowania kont dla urzędu miejskiego – część opisowa

a) wprowadza się likwidację kont bilansowych:

- 1) konto 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych,
- 2) konto 138 – Rachunki środków na prefinansowanie,
- 3) konto 227 – Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych,
- 4) konto 228 – Rozliczenie wydatków ze środków pomocowych,
- 5) konto 257 – Należności z tytułu prefinansowania,
- 6) konto 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania,

b) nie mają zastosowania konta do projektów finansowanych ze środków unijnych:

- 1) konto 410 – Pozostałe koszty rodzajowe,
- 2) konto 411 – Pozostałe środki trwałe.
- 3) konto 412 – Zużycie materiałów i energii,
- 4) konto 413 – Usługi obce,
- 5) konto 414 – Wynagrodzenia,
- 6) konto 415 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników,

6) w załączniku Nr 2 do zarządzenia w Części II rozdziale III. Dowody księgowe-dane szczegółowe

a) zmienia się w § 9 tiret dziewiąty, po zmianie dodaje się nowy „tiret dziewiąty” w brzmieniu :
„Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia, odpowiednio po kursie:

- 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu o którym mowa w pkt.1, a także w przypadku pozostałych operacji.”

Wynik przeliczenia winien być zamieszczony bezpośrednio na dowodzie, chyba że przeliczenie to zapewnia system przetwarzania danych, co jest potwierdzone odpowiednim wydrukiem.

b) dodaje się w § 9 nowy ust.7 w brzmieniu: „7

Wprowadzanie do ksiąg rachunkowych korekt operacji gospodarczych dokonuje się na podstawie własnych dowodów wewnętrznych PK – polecenie księgowania wraz ze stosownym uzasadnieniem dokonywanych zmian w ewidencji księgowej zatwierdzonym przez księgowego. Zapisy dokonywane są zapisami dodatnimi lub tylko ujemnymi.

7) w załączniku Nr 2 do zarządzenia w Części II rozdziale V. Kontrola dowodów księgowych

a) dodaje się w § 21 nowy ust.2a w brzmieniu: „2a

- **Kontrola merytoryczna** dowodów finansowych dotyczących realizacji projektu ze środków unijnych dokonywana jest przez wyznaczonego pracownika odpowiedzialnego za koordynację projektu. Polega na sprawdzeniu, czy dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z umowami z instytucją udzielającą dofinansowanie, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo-finansowym. Dowodem prawidłowości w tym zakresie jest potwierdzenie dokumentów księgowych pod względem merytorycznym i właściwym opisie.

- **Kontrola formalno-rachunkowa** dowodów finansowych dotyczących realizacji projektu, dokonywana jest przez pracownika Referatu Księgowości. Polega na sprawdzeniu czy dokument zawiera wszystkie elementy zgodnie z ustawą o podatku VAT, czy nie zawiera błędów rachunkowych.

b) dodaje się w § 21 nowy ust.2b w brzmieniu: „2b

Dokument potwierdzający poniesienie wydatku w związku z realizacją projektu powinien zawierać następujące elementy:

1) adnotację dotyczącą źródła dofinansowania projektu, np.:

„Projekt współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2007 – 2013”

opis ten zamieszcza się na pierwszej stronie oryginału danego dokumentu,

2) numer umowy o dofinansowanie projektu,

3) nazwę projektu,

4) kategorię wydatku kwalifikowanego zgodnie z budżetem zawartym w projekcie,

5) potwierdzenie realizacji prac ujętych w dokumencie,

6) zapis o zgodności realizowanego projektu z ustawą Prawo zamówień publicznych,

7) kwotę wydatków kwalifikowalnych,

8) nazwę wkładu, którego dotyczy dany wydatek (wkład unijny/wkład krajowy/),

9) informację o poprawności merytorycznej i formalno-rachunkowej opatrzoną podpisem sporządzonym w sposób umożliwiający identyfikację (pełne imię i nazwisko) lub opatrzone pieczęcią imienną osoby upoważnionej oraz datą zatwierdzenia dokumentu,

10) kategorię wydatku strukturalnego,

11) sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) , podpis osoby,

12) numer, pod którym dokument został zaksięgowany na koncie wyodrębnionym dla potrzeb projektu,

13) wskazanie kiedy dokument został ujęty do ewidencji księgowej (miesiąc lub data),

14) adnotację na pierwszej stronie oryginału: numer księgi rachunkowej, symbol PK i jego numer, miesiąc i rok ujęcia dokumentu w księgach rachunkowych (np. 07/PK/12/09/10),

15) podpis osoby odpowiedzialnej za wskazania w pkt. 10-14

c) dodaje się w § 21 nowy ustęp w brzmieniu: „2c

Podpis głównego księgowego na dokumencie źródłowym oznacza, że:

1) nie ma zastrzeżeń do legalności i rzetelności dowodu, w którym operacja została ujęta

2) sprawdził, iż operacja została uznana przez właściwych rzeczowo pracowników za prawidłową pod względem merytorycznym i formalno-rachunkową

3) potwierdził , że środki na ten cel ujęte zostały w planie finansowym budżetu Urzędu Miejskiego,

4) potwierdził, że Urząd posiada środki finansowe na ich pokrycie,

5) wyraził zgodę na zapłatę zobowiązania (przekazania przelewu - wypłaty gotówki) na kwotę wynikająca z opisu znajdującego się na dowodzie źródłowym.

8) w załączniku Nr 2 do zarządzenia w **Części IV – Archiwizowanie dokumentów księgowych**

a) dodaje się nowy ust. 4a w brzmieniu: „4a

Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektów z udziałem finansowym funduszy unijnych przechowywane są w odrębnych segregatorach przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.

§ 2

Zarządzenie ma zastosowanie do projektów realizowanych z budżetu środków europejskich w 2010 r.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4

Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania.

Pieczęć podłużna o treści:
Burmistrz
Zbigniew Łopusiewicz
oraz nieczytelny podpis