

**ZARZĄDZENIE NR 25/2015
BURMISTRZA MIASTA I GMINY FROMBORK
Z DNIA 2 MARCA 2015 ROKU**

w sprawie zmiany zarządzenia nr 14/13 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 4 marca 2013 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Frombork

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r. poz. 289 z późn. zm.)

Burmistrz Miasta i Gminy Frombork zarządza, co następuje:

§ 1

1. W § 1 zarządzenia nr 14/13 Burmistrza Miasta i Gminy Frombork z dnia 4 marca 2013 roku w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Frombork dodaje się pkt 6) o następującej treści: Zasady (polityka) rachunkowości dla projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 pn.: "Rekultywacja wysypiska odpadów we Fromborku" - załącznik nr 6 do zarządzenia.
2. Treść załącznika pn. Zasady (polityka) rachunkowości dla projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 pn.: "Rekultywacja wysypiska odpadów we Fromborku" stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

B U R M I S T R Z


mgr Małgorzata Wronska

Zasady (polityka) rachunkowości dla projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013 pn.: "Rekultywacja wysypiska odpadów we Fromborku"

1. Księgi rachunkowe Projektu prowadzi się zgodnie z wymogami prawa oraz zasadami rachunkowości przyjętymi w Urzędzie Miasta i Gminy Frombork, z siedzibą we Fromborku, ul. Młynarska 5a.
2. Ewidencję księgową prowadzi się w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację operacji związanych bezpośrednio z Projektem.
3. Projekt finansowany jest w formie refundacji części poniesionych kosztów kwalifikowanych, po zakończeniu realizacji Projektu i złożeniu przez gminę wniosku o płatność końcową.
4. Budżet projektu realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej: Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, Rozdział Gospodarka odpadami. Do paragrafów dodaje się czwartą cyfrę z podziałem na środki unijne z -7 oraz środki własne -9.
5. Po zakończeniu Projektu, przyjmuje się wartość środka trwałego z inwestycji protokołem OT.
6. Wszystkie dokumenty związane z finansową realizacją Projektu przechowywane są w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Frombork przez okres określony w umowie o dofinansowanie.
7. Do ewidencji zadań realizowanych w ramach Projektu w zakresie kont księgi głównej jednostki prowadzone są n/w konta:

Konta bilansowe

ZESPÓŁ 0 – MAJĄTEK TRWAŁY

011 – Środki trwałe

080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

ZESPÓŁ 1 – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

130 – Rachunek bieżący jednostki

ZESPÓŁ 2 – ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

ZESPÓŁ 8 – FUNDUSZE REZERWY I WYNIK FINANSOWY

800 – Fundusz jednostki

Konta pozabilansowe

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

8. Przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń

Konto 011 - Środki trwałe służy do ewidencji stanu zwiększeń wartości początkowej środków trwałych związanych z projektem

Zapisy strony WN konta 011 Środki trwałe

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Przyjęcie środka trwałego z zakończonej inwestycji	080

Konto 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje) służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych w ramach projektu oraz rozliczania kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Zapisy strony WN konta 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Roboty, usługi lub dostawy związane z realizacją środków trwałych w budowie (inwestycji)	201

Zapisy strony MA konta 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Przyjęcie środków trwałych z zakończonej realizacji środków trwałych w budowie (inwestycji)	011

Konto 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.

Zapisy strony WN konta 130 Rachunek bieżący jednostki

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Wpływ środków budżetowych na pokrycie wydatków związanych z Projektem	223

Zapisy strony MA konta 130 Rachunek bieżący jednostki

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Zapłata faktur z tytułu zakupu towarów i usług w ramach Projektu	201

Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami służy do ewidencji rozrachunków i rozliczeń z tytułu dostaw robót, towarów i usług związanych z Projektem. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Zapisy strony WN konta 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Zapłata wykonawcy za fakturę	130

Zapisy strony MA konta 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Faktura wykonawcy za usługi	080

Konto 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych w ramach Projektu wydatków budżetowych.

Zapisy strony WN konta 223 Rozliczenie wydatków budżetowych

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Przebieganie na fundusz wydatków zrealizowanych	800

Zapisy strony MA konta 223 Rozliczenie wydatków budżetowych

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Wpływ środków budżetowych na pokrycie wydatków związanych z Projektem	130

Konto 800 - Fundusz jednostki służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz ich zmian.

Zapisy strony MA konta 800 Fundusz jednostki

L.p.	Treść operacji gospodarczej	Konto przeciwstawne
1	Przebieganie wydatków zrealizowanych	223

Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym Projektu w danym roku budżetowym.

9. Wykaz kont ujęty w niniejszym planie może być każdorazowo modyfikowany lub uzupełniany w zależności od potrzeb oraz zmian wynikających z przepisów prawa i postanowień umownych. Wprowadzenie do ewidencji księgowej dodatkowych kont analitycznych, nie wymienionych w załączniku, nie wymaga zmiany zarządzenia.

B U R M I S T R Z

mgr Małgorzata Wrońska