

**ZARZĄDZENIE NR 634/17**  
**BURMISTRZA STRONIA ŚLĄSKIEGO**

z dnia 31 października 2017 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont dla projektu partnerskiego : „Cztery Żywioly – Woda, Ogień, Powietrze i Ziemia wokół nas”.**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) i zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 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 (j.t. Dz.U. z 2017 r., poz.760), **Burmistrz Stronia lskiego zarządza, co następuje:**

**§ 1.** W związku z podpisaniem umowy Partnerskiej z **Fundacją „Nasze lepsze jutro”** z dnia 22.08.2017r. współfinansowanej ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego o nazwie **„Cztery Żywioly – Woda, Ogień, Powietrze i Ziemia wokół nas”** w ramach osi priorytetowej 10 Edukacja, Działania 10.2 Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji podstawowej, gimnazjalnej i ponadgimnazjalnej, Poddziałania : 10.2.1 Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji podstawowej, gimnazjalnej i ponadgimnazjalnej – konkursy horyzontalne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego na lata 2014 – 2020 wprowadza się zasady rachunkowości, obieg dokumentów, procedurę kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Stronie Śląskie zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia. Projekt realizowany w ramach umowy partnerskiej numer RPDS.10.02.01-02-0009/17

**§ 2.** Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Stronie Śląskie.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz

**Zbigniew Łopusiewicz**

Załącznik do Zarządzenia Nr 634/17  
Burmistrza Stronia Śląskiego  
z dnia 31 października 2017 r.

## **§ 1. Postanowienia ogólne**

Zarządzenie dotyczy ustalania zasad dla następującego projektu:

**„Cztery Żywioly – Woda, Ogień, Powietrze i Ziemia wokół nas”**

**Umowa partnerska** z dnia 22.08.2017 z „Fundacją Nasze Lepsze Jutro”

Lider Partnerstwa - Fundacja „Nasze lepsze jutro”

Partner nr 1 - Gmina Stronie Śląskie

Okres realizacji projektu 2017-09-01 do 2018-06-30

## **§ 2. Postanowienia dotyczące zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont**

1. Projekt realizowany jest przez Lidera Fundację „Nasze lepsze jutro”
2. Partnerem nr 1 jest Gmina Stronie Śląskie, która jest odpowiedzialna za zatrudnienie osób szkolących , pomoc w przeprowadzeniu rekrutacji oraz pomoc w promocji.
3. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej dla projektu realizowanego na podstawie Umowy partnerskiej z dnia 22.08.2017 r. współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu
4. Dla potrzeb realizacji projektu został otwarty wyodrębniony rachunek bankowy o numerze 92 9588 0004 0000 1850 2000 0290 w GBS w Strzelinie o/Stronie Śląskie. Z w/w rachunku dokonywane będą dyspozycje wydziału merytorycznego w zakresie płatności na rzecz wykonawców. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby określone w karcie wzorów podpisów do umowy bankowości elektronicznej.
5. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą podpisu elektronicznego systemu na podstawie dowodów księgowych stwierdzających konieczność dokonania przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.
6. Realizacja wydatków następuje zgodnie z umową partnerską, podpisanymi umowami i harmonogramami na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
7. Zasady kontroli finansowej, postępowania w zakresie sporządzania, obiegu oraz przechowywania i zabezpieczania dowodów finansowo-księgowych, szczegółowe zasady gospodarowania środkami unijnymi odbywa się na podstawie : Zarządzenia nr 921/10 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 29.10.2010r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminy z późn. zmianami.
8. W ramach ksiąg Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim wyodrębniono ewidencję księgową dla operacji w ramach projektu.
9. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie RADIX.
10. Każdy użytkownik programu posiada indywidualne hasło zabezpieczające dostęp do wprowadzenia danych.
11. Operacje w zakresie dochodów i wydatków ujmowane są w księgach rachunkowych w rozbiciu na środki europejskie i środki z budżetu państwa z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej. Przy kwalifikowaniu środków pomocowych na działy, rozdziały i paragrafy stosuje się obowiązującą klasyfikację budżetową. Dla niniejszej operacji wydatki klasyfikuje się w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe, paragraf 417X – gdzie X oznacza właściwą czwartą cyfrę określającą finansowanie zadania. W związku z powyższym do realizacji projektu stosuje się

§cyfrę 7 dla środków z EFS

§cyfrę 9 dla środków z BP

### § 3. Ewidencja księgową.

#### 1. Wykaz kont dla budżetu Gminy Stronie Śląskie (Organ)

Księgi Organu Gminy Stronie Śląskie prowadzone są zgodnie z Zarządzeniem nr 352/16 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim (z późn. zm.)

#### 2. Wykaz kont dla Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim

### I. Konta bilansowe

#### **Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**

130 - Rachunek bieżący jednostki

#### **Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia**

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

225 - Rozrachunki z budżetami

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

240 - Pozostałe rozrachunki

#### **Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

404 - Wynagrodzenia

#### **Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty**

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

#### **Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

800 - Fundusz jednostki

860 - Wynik finansowy

Typowe zapisy na kontach:

L.P.	Treść operacji	WN	MA
1	Wynagrodzenia brutto naliczone na listach płac na podstawie umów zlecenia i o dzieło	404	231
2	Potrącenia na listach płac obciążające pracownika z tytułu: a)zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych b)obligatoryjne potrącenia składki ubezpieczenia zdrowotnego c)potrącenia dobrowolne wynagrodzeń w kwocie netto na rachunki bankowe pracowników	231 231 231	225 229 240
3	Wpływ środków od Lidera na finansowanie kosztów realizacji zadań	130	720
4	Przelew dochodów budżetowych na konto Organu	222	130
5	Wpływ środków finansowych z Organu na realizację wydatków	130	223
6	Przelew na rachunek urzędu skarbowego pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	225	130
7	Przelew składek do ZUS	229	130
8	Przekazanie z rachunku bankowego wynagrodzeń w kwocie netto na rachunki bankowe pracowników	240	130
9	Wpływ odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	130	240
10	Przelew na rachunek bankowy Lidera Projektu zgromadzonych odsetek stanowiących dochód budżetu państwa	240	130
11	Przeksięgowanie na koniec roku sumy uzyskanych przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720	860
12	Przeksięgowanie pod datę sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych	800	222

13	Przebieganie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych	223	800
14	Przebieganie na koniec roku kosztów projektu	860	404

## II. Konta pozabilansowe

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Typowe zapisy na kontach:

L.P.	Treść operacji	WN	MA
1	Plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany	980	
2	Równowartość zrealizowanych wydatków, wartość planu niezrealizowanego		980
3	Zaangażowanie wydatków, wartość umów, decyzji, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków w roku budżetowym		998
4	Równowartość sfinansowanych wydatków w danym roku budżetowym	998	
5	Wyksięgowanie na konto 999 na koniec roku zobowiązań, które nie zostały zapłacone w bieżącym roku a wcześniej były księgowane na koncie 998 jako zaangażowanie wymagalne w bieżącym roku	998	
6	Zaangażowanie wydatków lat przyszłych oraz księgowanie na koniec roku zaangażowania roku bieżącego niezrealizowanego w roku bieżącym		999
7	Wyksięgowanie na początku roku zaangażowania powstałego w latach poprzednich, kreującego zobowiązania wymagalne roku bieżącego	999	

### § 4. Przechowywanie i archiwizacja dokumentów projektu

Urząd Miejski w Stroniu Śląskim zobowiązuje się do przechowywania dokumentacji związanej z realizowaną częścią Projektu w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

### § 5. Informacje uzupełniające.

1. W sprawach nieuregulowanych niniejszym Zarządzeniem stosuje się odpowiednio przepisy:

· Zarządzenie nr 352/16 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim (z późn. zm.)

· Zarządzenie nr 921/10 Burmistrza Stronia Śląskiego z dnia 29 października 2010 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminy Stronie Śląskie (z późn. zm.)

· Umowa partnerska zawarta dnia 22 sierpnia 2017

2. Wykaz kont ujęty w niniejszym zarządzeniu może być każdorazowo modyfikowany lub uzupełniany w zależności od potrzeb oraz zmian wynikających z przepisów prawa i postanowień umowy. Wprowadzenie do ewidencji księgowej dodatkowych kont analitycznych nie wymaga zmiany niniejszego zarządzenia.