



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



Zarządzenie wewnętrzne nr 33A/2010

Burmistrza Miasta Jastarni

z dnia 25.III.2010 r.

w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości stosowanych w Urzędzie Miasta w Jastarni przy wydatkowaniu środków pochodzących z Unii Europejskiej do realizacji projektu: UDA-POKL.07.03.00-22-117/09-00 pod nazwą: „Przygotowanie społeczności lokalnej Powiatu Puckiego do współpracy na rzecz rozwoju w ramach trójsektorowego partnerstwa” – dotyczy: Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

Na podstawie art.4 oraz art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 roku Nr 76, poz.694 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm) i szczegółowych ustaleń zawartych w art. 17 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 roku Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się do stosowania zasady rachunkowości w Urzędzie Miasta w Jastarni przy wydatkowaniu środków pochodzących z Unii Europejskiej – zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 2

Przyjmuje się plan kont, na których ewidencjonuje się operacje związane z realizacją projektu – zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się pracownikowi działu księgowości tutejszego Urzędu.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje na czas realizacji Projektu.

BURMISTRZ JASTARNI
Tyberiusz Markowicz

*Projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego
Nr umowy: UDA-POKL.07.03.00-22-117/09-00 pod nazwą: „PRZYGOTOWANIE SPOŁECZNOŚCI LOKALNEJ POWIATU
PUCKIEGO DO WSPÓŁPRACY NA RZECZ ROZWOJU W RAMACH TRÓJSEKTOROWEGO PARTNERSTWA”*



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



Załącznik Nr 1

Do rozporządzenia wewnętrznego Nr 33A/2010.

Burmistrza Jastarni z dnia 25.III.2010

**ZASADY RACHUNKOWOŚCI STOSOWANE PRZY REALIZACJI
PROJEKTU NR: UDA-POKL.07.03.00-22-117/09-00 POD NAZWĄ:
„PRZYGOTOWANIE SPOŁECZNOŚCI LOKALNEJ POWIATU PUCKIEGO DO
WSPÓŁPRACY NA RZECZ ROZWOJU W RAMACH TRÓJSEKTOROWEGO
PARTNERSTWA” WSPÓLFINANSOWANEGO PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ
ZE ŚRODKÓW EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU SPOŁECZNEGO
W RAMACH PROGRAMU OPERACYJNEGO KAPITAŁ LUDZKI**

Priorytet VII – Promocja integracji społecznej

Działanie 7.3 – Inicjatywy lokalne na rzecz aktywnej integracji

Umowa nr: UDA-POKL.07.03.00-22-117/09 z dnia 24.03.2010r. o dofinansowanie Projektu „Przygotowanie społeczności lokalnej Powiatu Puckiego do współpracy na rzecz rozwoju w ramach trójsektorowego partnerstwa” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki zawarta pomiędzy Województwem Pomorskim zwanym „Instytucją Pośredniczącą” a Gminą Jastrania zwanej dalej „Beneficjentem”.

Termin realizacji projektu: 02.01.2010r. – 30.06.2010r.

1. Instytucja Pośrednicząca przyznaje Beneficjentowi dofinansowanie w formie dotacji rozwojowej na realizację Projektu w łącznej kwocie nieprzekraczającej 48.840,00PLN stanowiącej nie więcej niż 100% całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu.
2. Rachunkowość Projektu jest realizowana przez Urząd Miasta w Jastarni przy ul. Portowej 24, 84 – 140 Jastrania.
3. Dla potrzeb Projektu wyodrębniony został rachunek bankowy, z którego dokonywane są płatności związane z realizacją Projektu (98 1240 2920 1111 0000 4499 0374).
4. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych jest zgodna z zasadami (polityką) rachunkowości przyjętą przez Urząd Miasta w Jastarni (Zarządzenie Burmistrza

*Projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego
Nr umowy: UDA-POKL.07.03.00-22-117/09-00 pod nazwą: „PRZYGOTOWANIE SPOŁECZNOŚCI LOKALNEJ POWIATU
PUCKIEGO DO WSPÓŁPRACY NA RZECZ ROZWOJU W RAMACH TRÓJSEKTOROWEGO PARTNERSTWA”*



Jastarni Nr 45/01 z 21.12.2001r. z późniejszymi zmianami tj. Zarządzenie Nr 152/2006 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 27.10.2006r. i Zarządzenie Nr 78/2008 Burmistrza Miasta Jastarni z dnia 14.05.2008r.).

5. Księgi rachunkowe Projektu prowadzone są przy pomocy systemu księgowego „FIN” (autor Usługi Informatyczno-Księgowe „GRAVIS”).
6. Ewidencja księgowa Projektu prowadzona jest sposób umożliwiający identyfikację zadania (klasyfikacja budżetowa oraz kody liczbowe)
7. W Urzędzie Miasta w Jastarni prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie realizacji Projektu przez założenie osobnego rejestru o nr 12, w którym prowadzi się:
 - a) dziennik,
 - b) konta syntetyczne,
 - c) konta analityczne,
 - d) sporządza się zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych. Zdarzenia w dzienniku ujmowane są chronologicznie.Numeracja zapisów w dzienniku jest prowadzona w sposób ciągły.
8. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe – oryginały dokumentów (faktury, rachunki, polecenia księgowania, noty księgowe, lista płać).
9. Zasilenie wyodrębnionego rachunku bankowego dla Projektu będzie następowało niezwłocznie po otrzymaniu dotacji rozwojowej.
10. Procedury dokonywania płatności z konta Projektu:
 - a) **kontrola merytoryczna** dowodów finansowych przez: burmistrza Jastarni lub z-ce burmistrza Jastarni, polegająca na sprawdzeniu, czy dane zawarte w dowodach księgowych są zgodne z umową zawartą z Instytucją Pośredniczącą udzielającą dotacji, harmonogramem rzeczowo-finansowym, ustawą Prawo o zamówieniach publicznych. Dowodem prawidłowości w tym zakresie jest potwierdzenie dokumentów księgowych pod względem merytorycznym oraz opisanie faktury lub innego dowodu księgowego zgodnie z wymaganymi instytucji udzielającej dotacji;
 - b) **kontrola formalno-rachunkowa** dokumentu, polegająca na sprawdzeniu, czy dokument zawiera wszystkie wymagane elementy, czy nie zawiera błędów rachunkowych – dokonana jest przez gł. Księgową Urzędu Miasta;



- c) wystawienie dyspozycji dla dowodów księgowych nie zawierających błędów poprzez dekretację ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej – dokonana jest przez osobę zatrudnioną do rozliczania i księgowania projektu;
 - d) zatwierdzenie dowodów księgowych do wypłaty przez Skarbnika Miasta oraz Burmistrza i osoby upoważnione (z-ca Burmistrza).
11. Potwierdzeniem dokonania transakcji i podstawą ewidencji księgowej jest przelew bankowy, faktura VAT, rachunek, nota księgowa, lista płac.
12. W trakcie tworzenia procesu realizacyjnego kontrola finansowa bieżąca jest prowadzona przez Skarbnika Miasta. Z kontroli nie sporządza się odrębnej dokumentacji.
13. Płatność faktur – na zasadach wynikających z zawartych umów i zgodnie z harmonogramem przedstawionym w Instytucji Pośredniczącej. Pozostałe płatności (wynagrodzenia, podatek, składki ZUS) dokonywane będą w terminach wynikających z regulaminu i obowiązujących przepisów.
14. Dokumentacja z realizacji projektu „Przygotowanie społeczności lokalnej Powiatu Puckiego do współpracy na rzecz rozwoju w ramach trójsektorowego partnerstwa” przechowywana będzie w Urzędzie Miasta w Jastarni przy ul. Portowej 24 (wydział księgowości, pok. 105) do dnia 31 grudnia 2020r.

Informacje dotyczące opisu dokumentów finansowych realizowanego Projektu.

Wszystkie dokumenty księgowe dotyczące projektu (oryginały) muszą być prawidłowo opisane, tak aby widoczny był związek z projektem¹. Opis dokumentu księgowego powinien zawierać co najmniej:

- numer umowy o dofinansowanie projektu;
- informację, że projekt współfinansowany jest z Europejskiego Funduszu Społecznego;
- nazwę zadania zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu (lub adnotację, że dotyczy dokument kosztów pośrednich), w ramach którego wydatek jest ponoszony;
- kwotę kwalifikowalną lub w przypadku gdy dokument księgowy dotyczy kilku zadań – kilka kwot w odniesieniu do każdego zadania (wraz z metodologią wyliczania);

¹ Nie dotyczy kosztów pośrednich rozliczanych ryczałtem



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



- informację o poprawności merytorycznej oraz formalno – rachunkowej dokumentu księgowego;
- informację o Ustawie o zamówieniach publicznych (UZP) lub zasadzie konkurencyjności.



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



Karta wzorów podpisów osób upoważnionych do podpisywania
dokumentów dotyczących rozliczenia Projektu
UDA-POKL.07.03.00-22-117/09-00 pod nazwą:
„Przygotowanie społeczności lokalnej Powiatu Puckiego do współpracy
na rzecz rozwoju w ramach trójsektorowego partnerstwa”

Osoby upoważnione do podpisania dokumentu pod względem merytorycznym	
Imię i nazwisko	Wzór podpisu
Tyberiusz Narkowicz	
Lucyna Boike-Chmielińska	

Osoba upoważniona do podpisania dokumentu pod względem formalno-rachunkowym	
Imię i nazwisko	Wzór podpisu
Danuta Boszke	



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



Załącznik Nr 2

Do rozporządzenia wewnętrznego Nr 33A/2010

Burmistrza Jastarni z dnia 25.III.2010

PLAN KONT DLA URZĘDU MIASTA W JASTARNI

(Ewidencja księgowa)

1. Wprowadza się następujące zasady dla prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla w/w zadania:

dział	rozdział
853	85395

2. Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 107 poz. 726 ze zm.) czwarta cyfra dodana do paragrafu rodzajowego wskazuje na źródło sfinansowania wydatku. W związku z powyższym do realizacji niniejszego projektu stosuje się odpowiednio:

- cyfrę 7 dla wydatków finansowych z Europejskiego Funduszu Społecznego
- cyfrę 9 dla wydatków z Budżetu Państwa.

3. Ewidencję księgową prowadzi się poprzez konta analityczne i osobny rejestr 12.

a) PLAN KONT (organ) - bilansowe

133 – Rachunek budżetu
223-01 – Rozliczenie wydatków
240-01 – Pozostałe rozrachunki
901 – Dochody budżetu
902 – Wydatki budżetu
960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu
961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu

L.p.	Treść	Wn	Ma
1.	Wpływ dotacji rozwojowej	133	901
2.	Przekazanie środków na wydatki	223-01	133
3.	Sprawozdanie RB 28S	902	223-01
4.	Przebieganie roczne zrealizowanych wydatków	961	902
5.	Przebieganie zrealizowanych dochodów	901	961
6.	Przebieganie niedoboru lub nadwyżki w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu	960	961
7.	Wpłata odsetek	133	901

*Projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego
Nr umowy: UDA-POKL.07.03.00-22-117/09-00 pod nazwą: „PRZYGOTOWANIE SPOŁECZNOŚCI LOKALNEJ POWIATU
PUCKIEGO DO WSPÓŁPRACY NA RZECZ ROZWOJU W RAMACH TRÓJSEKTOROWEGO PARTNERSTWA”*



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



b) PLAN KONT (jednostka) - bilansowe

- 013 – Pozostałe środki trwałe
072 –Umorzenie pozostałych środków trwałych
130-07 – Rachunek programu PO KL
201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
223-01 Rozliczenie wydatków budżetowych
225-02 Rozrachunki z budżetem (zaliczka na podatek dochodowy)
229-01 Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne (ZUS pracownik)
229-02 Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne (Składka Zdrowotna)
231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
240-50 Pozostałe rozrachunki
400 – Koszty wg rodzaju

L.p.	Treść	Wn	Ma
1.	Wpływ środków na wyodrębnione konto bankowe 98 1240 2920 1111 0000 4499 0374).	130-07	223-01
2.	Faktura za zakupy i usługi na rzecz projektu	400,013	201
3.	Zapłata faktury za zakupy lub usługi	201	130-07
4.	Koszt umorzenia wyposażenia	400	072
5.	Naliczenie płac pracowników projektu wg umowy zlecenie:	400	201
	• Składki ZUS od wynagrodzeń	201	229-01
	• Składka zdrowotna	201	229-02
	• Zaliczka na podatek dochodowy	201	225-02
6.	Zapłata zobowiązań wynikających z umowy:	201	130-07
	• Zapłata wynagrodzeń za wykonaną usługę	225-02	130-07
	• Zapłata zaliczek na podatek dochodowy	229-01	130-07
	• Zapłata należnych składek ZUS	229-02	130-07
	• Zapłata składki zdrowotnej		
7.	Wpłata odsetek	130-07	240-50
8.	Odprowadzenie odsetek na konto Urzędu Miasta	240-50	130-07
9.	Przeksięgowanie wyniku finansowego w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu jednostki	800	860
10.	Przeksięgowanie na koniec roku zrealizowanych wydatków	130-07	800
11.	Przeksięgowanie na koniec roku kosztów projektu	860	400

c) Konta pozabilansowe

- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
998 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

Projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego
Nr umowy: UDA-POKL.07.03.00-22-117/09-00 pod nazwą: „PRZYGOTOWANIE SPOŁECZNOŚCI LOKALNEJ POWIATU
PUCKIEGO DO WSPÓŁPRACY NA RZECZ ROZWOJU W RAMACH TRÓJSEKTOROWEGO PARTNERSTWA”



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



Wyodrębnienie wymienionych kont oznacza, że:

1. Wpływ dotacji rozwojowej na realizację Projektu stanowi dochód budżetu gminy,
 2. Wykorzystanie dotacji rozwojowej na finansowanie Projektu stanowi wydatek budżetu gminy,
 3. Między dochodami, a wydatkami zachodzi równowaga w okresie trwania Projektu, gdyż dotacja rozwojowa może być wykorzystana tylko na cele, na które została przeznaczona;
 4. Wykonanie dochodów i wydatków jest powiązane z ewidencją efektów (koszty, nakłady inwestycyjne) poprzez konta rozliczeń.
4. W uzasadnionych przypadkach będą wprowadzone dodatkowe konta syntetyczne dotyczące projektu.