

ZARZĄDZENIE NR 120/2017
PREZYDENTA MIASTA WEJHEROWA
z dnia 24 lipca 2017 roku

w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości dla Projektu pn.: „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”

Na podstawie art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), oraz art. 8 ust. 2, art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 760)

Prezydent Miasta Wejherowa zarządza co następuje:

§ 1

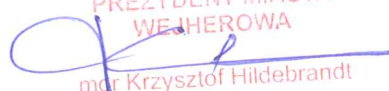
Wprowadzam zasady prowadzenia rachunkowości dla Projektu pn.: „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Traci moc Zarządzenie Prezydenta Miasta Wejherowa Nr 80/2017 z dnia 8 maja 2017 roku w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości dla Projektu pn.: „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

**PREZYDENT MIASTA
WEJHEROWA**

mgr Krzysztof Hildebrandt

RADCA PRAWNY


Joanna Ostrowska



Uzasadnienie

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 760) 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 oraz ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) wprowadza się szczególne zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości oraz plan kont.

Przyjęcie niniejszego zarządzenia uzasadnione jest warunkami określonymi w art. 13 umowy nr RPPM.09.01.01-22-0004/17-00 o dofinansowanie Projektu „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020.

Załącznik

do Zarządzenia Prezydenta Miasta Wejherowa Nr 120/2017
z dnia 24 lipca 2017 r.

ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI DLA PROJEKTU PN. „BUDOWA WĘZŁA INTEGRACYJNEGO WEJHEROWO KWIATOWA WRAZ Z TRASAMI DOJAZDOWYMI”.

I. ZASADY RACHUNKOWOŚCI

1. Rachunkowość w zakresie realizacji Projektu pn.: „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi” prowadzona jest na podstawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu Gminy Miasta Wejherowa oraz Urzędu Miejskiego w Wejherowie, wprowadzonych Zarządzeniem Nr 20/2017 Prezydenta Miasta Wejherowa z dnia 23 stycznia 2017 roku.
2. Okresem obrachunkowym jest okres od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku budżetowego.
3. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
4. Ewidencję księgową projektu prowadzi się na kontach budżetu gminy oraz jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego w Wejherowie.
5. Ewidencja księgową projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający rozliczenie projektu.
6. W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej dla Projektu pn.: „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi” wprowadza się konta analityczne, które uczestniczą w rejestracji zdarzeń gospodarczych. Polega to na wprowadzeniu na odpowiednim poziomie analityki symbolu oznaczającego Projekt. W odniesieniu do kont służących do ewidencji dochodów stosuje się symbol „76”, w odniesieniu do kont służących do ewidencji wydatków oraz wszystkich pozostałych kont stosuje się symbol „86”.
7. W planie finansowym Urzędu Miejskiego w Wejherowie ujmuje się wszystkie wydatki na realizację projektu.
8. Dla potrzeb realizacji projektu wyodrębnia się następujące rachunki bankowe:
 - rachunek bankowy na którym gromadzone są środki pochodzące z dotacji,
 - rachunek bankowy na którym gromadzone są środki z zaliczki,
 - rachunek bankowy z którego dokonywane są wydatki związane z projektem.
9. Ewidencja księgową projektu prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego firmy TENSOFIT, system FK. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych
10. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonymi projektami, podpisanymi umowami i harmonogramami oraz na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
11. Podstawą ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych są następujące dokumenty: faktury VAT, faktury korygujące, wyciągi bankowe, listy płac, rachunki do umów zleceń, polecenia księgowania, deklaracje rozliczeniowe składek na ubezpieczenie społeczne ZUS DRA, noty księgowe, dowody księgowe dokumentujące ruch środków trwałych, sprawozdania okresowe oraz dokumenty o równoważnej wartości dowodowej.
12. Dowody księgowe winny zostać poddane kontroli merytorycznej przez wydział merytoryczny, formalno-rachunkowej przez pracownika księgowości oraz opatrzone podpisami i pieczęciami osób zatwierdzających dokument do wypłaty.

13. Kontrola merytoryczna dowodów księgowych polega na sprawdzeniu czy dane zawarte w dowodach księgowych odpowiadają rzeczywistości, czy wyrażona w dowodzie operacja gospodarcza była celowa z punktu widzenia gospodarczego, czy są zgodne z umową, harmonogramem i ustawą prawo zamówień publicznych. Weryfikuje się kompletność i poprawność dowodów księgowych, poprawność kwot zawartych na fakturze. Zadaniem kontroli merytorycznej jest zadbanie o wyczerpujący opis operacji gospodarczej na dowodach księgowych.
14. Odpowiedzialność za legalne, celowe i gospodarne ponoszenie wydatków ponosi kierownik wydziału merytorycznego lub osoby przez niego upoważnione.
15. Opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym faktury wraz załączonym protokołem odbioru są przekazywane do Wydziału Zamówień Publicznych i Funduszy Zewnętrznych celem weryfikacji. Po weryfikacji są niezwłocznie przekazywane do Wydziału Finansowego.
16. Dekretacji dowodów księgowych dokonują upoważnieni pracownicy Wydziału Finansowego. Dekretacja polega na umieszczeniu na dokumentach adnotacji, na jakich kontach syntetycznych ma być dokument zaksięgowany, określenie daty pod jaką dokument ma być zaksięgowany oraz złożeniu podpisu przez osobę upoważnioną do dekretacji.
17. Dokument księgowy akceptowany jest przez Skarbnika lub osobę przez niego upoważnioną i zatwierdzany do zapłaty przez Prezydenta lub osobę przez niego upoważnioną. Zatwierdzone do wypłaty dokumenty podlegają zapłacie w formie przelewu elektronicznego przez pracownika wydziału finansowego upoważnionego do obsługi systemu bankowości elektronicznej Banku Millennium S.A. Po dokonaniu przelewu pracownik dokonujący zapłaty na dokumencie zamieszcza adnotację zapłacono przelewem, uzupełnia ją datą i potwierdza podpisem i przekazuje go do zaksięgowania.
18. Wszystkie dokumenty związane z finansową realizacją projektu przechowywane są w Wydziale Finansowym (pokój nr 205), w szafach zamkniętych na klucz, w odrębnych dla projektu segregatorach, zawierających w opisie: numer umowy o dofinansowanie projektu oraz okres realizacji projektu. Po zrealizowaniu projektu, wszystkie dokumenty zostaną przekazane do archiwum zakładowego w Urzędzie Miejskim w Wejherowie zgodnie z instrukcją organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego Urzędu Miejskiego w Wejherowie.
19. Do prowadzenia ewidencji korzysta się z kont bilansowych i pozabilansowych:

II. WYKAZ KONT

1) Konta bilansowe budżetu gminy:

133-76 - Rachunek budżetu / Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych na realizację Projektu pn.: „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływ środków na wyodrębniony rachunek budżetu, na stronie Ma księguje się wypłaty z rachunku budżetu.

222-XX-0076 - Rozliczenie dochodów budżetowych/ / Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi

Konto służy do ewidencji rozliczenia dochodów zrealizowanych przez jednostki w zakresie Projektu pn.: „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe wynikające z okresowych sprawozdań RB – 27S, w korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 133.

223-XX-0086 - Rozliczenie wydatków budżetowych/ / Budowa węzła integracyjnego

Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi

Konto służy do ewidencji rozliczenia środków przekazanych do jednostki na realizację Projektu pn.: „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z wyodrębnionego rachunku budżetu na pokrycie wydatków, w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wydatki dokonane w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań Rb – 28S, w korespondencji z kontem 902.

240-86 – Pozostałe rozrachunki// Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi

Konto 240 służy do ewidencji rozrachunków wewnętrznych projektu z tytułu błędnych obciążeń i uznań rachunków bankowych otwartych na potrzeby projektu.

901-76 - Dochody budżetu / Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi

Konto służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji Projektu pn.: „Budowa Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”.

Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu na podstawie finansowych sprawozdań jednostki RB – 27S, w korespondencji z kontem 222.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901 przenosi się na konto 961.

902-86 - Wydatki budżetu / Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi

Konto służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych poniesionych na realizację Projektu pn „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”.

Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań finansowych RB – 28S, w korespondencji z kontem 223.

Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych na konto 961.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961.

961-86 - Wynik wykonania budżetu / Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi

Konto służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu z tytułu wsparcia. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków, a po stronie Ma ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów.

2) Konta pozabilansowe budżetu gminy:

991-76- Planowane dochody budżetu / Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi

Konto służy do ewidencji planu dochodów z tytułu realizacji Projektu pn.: „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”.

992-86 - Planowane wydatki budżetu / Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi

Konto służy do ewidencji planu wydatków budżetowych na realizację Projektu pn.: „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”.

3) Konta bilansowe jednostki budżetowej

Zespół 0 - Majątek trwały

011-XX -0086 - Środki trwałe // Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi

Konto służy do ewidencji środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonej inwestycji pn. ”Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”.

071-XX-0086 - Umorzenie środków trwałych // Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonej inwestycji pn. ” Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

080-86 – Środki trwałe w budowie / Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi

Konto służy do ewidencji kosztów realizacji inwestycji pn. „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”.

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

130-XX-0076 - Rachunek bieżący / dochody - Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi

Konto służy do ewidencji dochodów związanych z realizacją projektu.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływ dochodów związanych z realizacją projektu.

Na stronie Ma księguje się przelewy do budżetu zrealizowanych dochodów.

130-86 - Rachunek bieżący / wydatki - Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi

Konto służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na wyodrębnionym rachunku bankowym w zakresie ewidencji wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływ środków budżetowych na realizację projektu.

Na stronie Ma księguje się wypłaty na cele projektu.

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

201-86 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami / Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi

Konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych z tytułu dostaw i usług związanych z realizacją Projektu pn.: „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się należności i roszczenia według poszczególnych kontrahentów, a na stronie Ma zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności.

Saldo Wn konta 201 oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

202 – 86 - Rozrachunki z dostawcami i wykonawcami środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych / Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi

Konto służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami i wykonawcami usług i robót dotyczących środków trwałych w budowie i zakupu gotowych środków trwałych związanych z realizacją Projektu pn.: „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”.

Na stronie Wn konta 202 ujmuje się zapłatę zobowiązań za dostawy i usługi, odpisanie przedawnionych i umorzonych zobowiązań, a na stronie Ma zobowiązania wynikające z wystawionych faktur z tytułu dostaw gotowych środków trwałych i robót inwestycyjnych.

Konto 202 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

222 – 76 - Rozliczenie dochodów budżetowych/ Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów w zakresie Projektu pn.: „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 222 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeksięgowania, na podstawie sprawozdań budżetowych RB – 27S, zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800.

223-86 - Rozliczenie wydatków budżetowych / Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi

Konto służy do ewidencji rozliczenia środków przekazanych do jednostki na realizację Projektu pn.: „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych Rb – 28S, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800,

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130.

Zespół 4 – Koszty

400-86 – Amortyzacja / Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi

Konto służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych uzyskanych w wyniku zakończonej inwestycji pn. „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”.

Zespół 7 – Przychody

720- 76 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych / Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych w związku z realizacją Projektu pn.: „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”.

750- 76 - Przychody finansowe / Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych w związku z realizacją Projektu pn.: „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”.

Zespół 8 - Fundusze

800-XX-0086 - Fundusz jednostki / / Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi

Konto służy do ewidencji równowartości majątku jednostki w zakresie zrealizowanego projektu i jego zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się przeksięgowanie straty bilansowej za rok ubiegły, przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych oraz środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje realizowane w ramach projektu pn.: „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się przeksięgowanie zysku bilansowego za rok ubiegły, równowartość wydatków na sfinansowanie inwestycji p.n. „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”.

810-86 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

Konto służy do ewidencji równowartości wydatków dokonanych ze środków budżetu na finansowanie inwestycji w ramach projektu pn.: „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”.

Na stronie Wn konta 810 ujmuje się równowartość dokonanych wydatków na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 800.

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800 "Fundusz jednostki" salda konta 810.

860 - 86 - Wynik finansowy / Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi

Konto służy do ustalania wyniku finansowego Projektu pn.: „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”.

Na stronie Wn konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę poniesionych kosztów

w korespondencji z kontami zespołu 4.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

4) Konta pozabilansowe jednostki budżetowej:

980-86 - Plan finansowy wydatków budżetowych / Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi

Konto służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dotyczących Projektu pn.: „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”.

998-86 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego / Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym danego roku budżetowego dotyczących realizacji Projektu pn.: „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”.

999-86 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat / Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat, które mają być realizowane w latach następnych. Na koncie tym ujmuje się zaangażowanie wydatków dotyczących Projektu pn.: „Budowa węzła integracyjnego Wejherowo Kwiatowa wraz z trasami dojazdowymi”.

RADCA PRAWNY

Joanna Ostrowska