

ZARZĄDZENIE Nr 45/14
Burmistrza Pasłęka
z dnia 28 kwietnia 2014 r.

w sprawie zmiany zarządzenia nr 70/12 Burmistrza Pasłęka z dnia 16 sierpnia 2012 r.
dotyczącego wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) i uregulowań zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) oraz w:

1) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 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),

2) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz. 366),

zarządzam, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu nr 70/12 Burmistrza Pasłęka z dnia 16 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości zmienionego Zarządzeniem Nr 143/13 Burmistrza Pasłęka z dnia 19 grudnia 2013 r. wprowadza się następujące zmiany:

1. W § 1 po pkt 4 kropkę zastępuje się przecinkiem i dodaje się pkt 5 w brzmieniu:

„5) instrukcja prowadzenia ewidencji dla realizacji projektu pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Pasłęku: ul. Wojska Polskiego, Szkolna i Południowa” dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, stanowiący załącznik nr 5.”, jak w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się pracowników właściwych merytorycznie z tytułu powierzonych obowiązków do zapoznania się z przedmiotowym zarządzeniem i przestrzegania zawartych w nim postanowień.

§ 3

Nadzór nad wykonaniem niniejszego Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Pasłęk.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do prowadzenia księgowości projektu pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Pasłęku: ul. Wojska Polskiego, Szkolna i Południowa”.

§ 5

Zarządzenie podlega podaniu do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miejskim w Pasłęku oraz publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Pasłęku.

**INSTRUKCJA PROWADZENIA EWIDENCJI DLA REALIZACJI PROJEKTU PN.:
„BUDOWA SIECI KANALIZACJI SANITARNEJ W PASŁĘKU: UL. WOJSKA POLSKIEGO,
SZKOLNA I POŁUDNIOWA” DOFINANSOWANEGO ZE ŚRODKÓW EUROPEJSKIEGO
FUNDUSZU ROZWOJU REGIONALNEGO W RAMACH REGIONALNEGO PROGRAMU
OPERACYJNEGO WARMIA I MAZURY NA LATA 2007-2013**

1. Podstawę realizacji projektu pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Pasłęku: ul. Wojska Polskiego, Szkolna i Południowa” stanowi umowa z dnia 19 lipca 2013 r. zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie.
2. Projekt jest realizowany przez Urząd Miejski w Pasłęku.
3. Ewidencja zdarzeń gospodarczych związanych z wykonywaniem ww. zadania następować będzie na wydzielonych dla projektu kontaktach księgowych:

w księgach Budżetu Gminy (organie):

133_9 – Rachunek budżetu

901 – Dochody budżetu

w księgach Urzędu Miejskiego:

011 – Środki trwałe

080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

130_9 – Rachunek bieżący zadania inwestycyjnego „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Pasłęku: ul. Wojska Polskiego, Szkolna i Południowa”

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

800 – Fundusz jednostki

810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

975 – Wydatki strukturalne

4. Dla projektu prowadzony będzie wyodrębniony rachunek bankowy o numerze: 30 8313 0009 0000 3447 2000 0510 prowadzony w Braniewsko-Pasłęckim Banku Spółdzielczym z siedzibą w Pasłęku, jako wyodrębniony rachunek bankowy dla Projektu, przez który dokonywane są wyłącznie operacje związane z Projektem i na który przekazywane są płatności z budżetu środków europejskich wypłacane przez Bank Gospodarstwa Krajowego.
5. Odsetki bankowe powstałe na skutek przekazywania na ww. rachunek bankowy środków przekazywanych w formie zaliczki stanowią dochód jednostki, zgodnie z zapisami ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego – Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz. 526 z późn. zm.).
6. Dekretacja dowodów księgowych dot. zrealizowanych w ramach projektu wydatków uwzględniająca konta analityczne będzie dołączana do wyciągów bankowych w formie wydruków z systemu księgowego.
7. Typowe księgowania:

JEDNOSTKA BUDŻETOWA – URZĄD MIEJSKI W PASŁĘKU

A) faktury za roboty i usługi oraz zapłata:

- ze środków własnych:

WN 080/900/90001/6059 43 – koszty inwestycji „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Pasłęku: ul. Wojska Polskiego, Szkolna i Południowa”

MA 130/900/90001/6059 43 – rachunek bieżący zadania inwestycyjnego „Budowa

sieci kanalizacji sanitarnej w Pasłęku: ul. Wojska Polskiego, Szkolna i Południowa”

- ze środków UE:

WN 080/900/90001/6058 43 - koszty inwestycji „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Pasłęku: ul. Wojska Polskiego, Szkolna i Południowa”

MA 130/900/90001/6058 43 - rachunek bieżący zadania inwestycyjnego „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Pasłęku: ul. Wojska Polskiego, Szkolna i Południowa”

B) dotacja na inwestycje:

- ze środków własnych:

WN 810/900/90001/6059 43 – dotacja na inwestycję „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Pasłęku: ul. Wojska Polskiego, Szkolna i Południowa”

MA 800 – Fundusz jednostki

- ze środków UE:

WN 810/900/90001/6058 43 - dotacja na inwestycję „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Pasłęku: ul. Wojska Polskiego, Szkolna i Południowa”

MA 800 - Fundusz jednostki

C) wpływ środków na rachunek bankowy:

WN 130_9 - rachunek bieżący zadania inwestycyjnego „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Pasłęku: ul. Wojska Polskiego, Szkolna i Południowa”

MA 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

D) przyjęcie środka trwałego:

WN 800

MA 080/900/90001/6058 43 i 080/900/90001/6059 43

WN 011

MA 800

Konto analityczne 011 „Środki trwałe” zostanie utworzone w momencie przyjęcia do użytkowania aktywów w wyniku przyjęcia środka trwałego z projektu.

E) Konta pozabilansowe:

- ze środków własnych:

WN 975 – wydatki strukturalne kod 46 – oczyszczalnie ścieków

BUDŻET MIASTA I GMINY PASŁĘK

A) wpływ środków na rachunek budżetu gminy:

WN 133_9 – Rachunek bankowy „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Pasłęku: ul. Wojska Polskiego, Szkolna i Południowa” w

MA 901/900/90001/6208 – Środki - „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Pasłęku: ul. Wojska Polskiego, Szkolna i Południowa” w