

ZARZĄDZENIE NR VIII / 2012
BURMISTRZA MIASTA I GMINY WITNICA
z dnia 4 września 2012 r.

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr VIII/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Witnica z dnia 25 października 2010 r. w sprawie przyjęcia Zasad Rachunkowości w Gminie Witnica

Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), art. 40, 68 i 69 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniające rozporządzenie 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. Nr 22 poz. 121) oraz komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84),

Burmistrz Miasta i Gminy Witnica zarządza, co następuje:

- § 1. Załącznik Nr 5 do Zarządzenia Nr VIII/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Witnica z dnia 25 października 2010 r. otrzymuje nowe brzmienie, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.
- § 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


mgr Andrzej Zabłocki

OBSŁUGA KSIĘGOWA
Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko
Nr POIS.01.01.00-00-040/08
UJŚCIE WARTY – zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracji Witnica

ROZDZIAŁ I
Przepisy ogólne

- § 1. 1. Zgodnie z obowiązującymi wytycznymi Instytucji Zarządzającej prowadzona jest odrębna ewidencja księgową kosztów, wydatków projektu w ramach istniejącego systemu księgowego stosowanego w Wydziale Finansów i Budżetu Miasta i Gminy Witnica, stosując odrębne konta księgowe dla operacji związanych z projektem.
2. Wydział Finansów i Budżetu prowadzi ewidencję rachunkową, zapewniającą ujęcie operacji w sposób rzetelny i sprawdzalny tak, aby właściwie został przedstawiony stan majątkowy i finansowy projektu.
3. Polityka rachunkowości projektu jest zgodna z rachunkowością budżetu Gminy oraz rachunkowością Urzędu Miasta i Gminy Witnica – tj.: z Zarządzeniem Nr VIII z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Gminie Witnica oraz z Zarządzeniem Nr IV z dnia 21 czerwca 2012 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr VIII zasad prowadzenia rachunkowości w Gminie Witnica.
- § 2. 1. Rachunkowość projektu prowadzi się w walucie PLN.
2. Zapłata faktur dokonywana jest zgodnie z postanowieniami zawartymi w umowach.
3. Podatek od towarów i usług zostanie zapłacony zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa polskiego.
4. Koszty inwestycji ujmowane w systemie księgowym Wydziału Finansów i Budżetu dokonywane są w rozbiu na: koszty kwalifikowane, niekwalifikowane (zgodnie z decyzją o dofinansowaniu) z uwzględnieniem źródeł finansowania obejmujących: środki Funduszu Spójności, udział Gminy Witnica oraz inne źródła.
5. Rachunkowość budżetu obejmuje operacje kasowe, tj.: przepływy środków, a rachunkowość w jednostce – koszty inwestycji, rozrachunki między kontrahentami, urzędami i budżetem.
- § 3. 1. Operacjom gospodarczym, które miały miejsce w latach 2008-2012 zostaje przyporządkowany kod „POiŚ 2009”, którym zostaną oznaczone wszystkie dokumenty potwierdzające poniesione wydatki w projekcie.
2. Wydatki te zostaną ujęte w odrębnym zestawieniu tj.: „TABELA Nr 1. Zestawienie wydatków dotyczących projektu z POiŚ - UJŚCIE WARTY – zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracji Witnica za lata 2008-2012.”
3. Tabela Nr 1, opisana w § 3 ust. 2, stanowi integralną część niniejszego Załącznika.
4. Na wszystkich fakturach potwierdzających poniesione wydatki z projektu należy dodatkowo umieścić numer (lp.) przyporządkowany w zestawieniu opisanym w § 3 ust. 2.
5. Ww. procedury określające oznaczenie dokumentów księgowych zostały potwierdzone w „Podręczniku kontroli wyodrębnionej ewidencji księgowej u beneficjenta”, który stanowi integralną część niniejszego Załącznika.

ROZDZIAŁ II
Obieg dokumentów księgowych w ramach projektu

Obieg dokumentów księgowych dotyczących realizacji projektu z POiŚ: UJŚCIE WARTY – zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracji Witnica, określony został w procedurach zarządzania projektem, oznaczone literą F2.

ROZDZIAŁ III
Plan kont dotyczący operacji realizowanych w ramach projektu

§ 4. Plan kont dla ewidencji budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organ):

KONTA BILANSOWE:

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> 133 Rachunek budżetu | <input type="checkbox"/> 901 Dochody budżetu |
| <input type="checkbox"/> 134 Kredyty bankowe | <input type="checkbox"/> 902 Wydatki budżetu |
| <input type="checkbox"/> 140 Inne krajowe środki pieniężne | <input type="checkbox"/> 909 Rozliczenia międzyokresowe |
| <input type="checkbox"/> 223 Rozliczenie wydatków budżetowych | |

§ 5. Analityka do kont bilansowych:

- 133 – 1 – Rachunek środków Funduszu Spójności
- 134 – 1 – Kredyt bankowy na zadanie „Ujście Warty...” dotyczący Funduszu Spójności
- 140 – 0 – Inne krajowe środki pieniężne
- 223 – 0 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901 – 900.90001.6058.10 - Dochody ze środków Funduszu Spójności
- 902 – 900.90001.6050.10 - Wydatki ze środków Funduszu Spójności (knw)
- 902 – 900.90001.6058.10 - Wydatki ze środków Funduszu Spójności (kw – udział FS)
- 902 – 900.90001.6059.10 - Wydatki ze środków Funduszu Spójności (kw – udział Gminy)
- 909 – 900.90001.6298.00 – Rozliczenia międzyokresowe

§ 6. Plan kont dla ewidencji jednostki budżetowej:

KONTA BILANSOWE

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011 Środki trwałe
- 081 Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 131 Rachunek bieżący jednostek budżetowych

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 202 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Zespół 4 – Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 Pozostałe koszty rodzajowe

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 Fundusz jednostki
- 860 Wynik finansowy

§ 7. Analityka do kont bilansowych:

- 011 – 003 – Środki trwałe - zadanie „Ujście Warty...” dotyczący Funduszu Spójności
- 081 – Inwestycje (środki trwałe w budowie) - zadanie „Ujście Warty...” dotyczący Funduszu Spójności
- 131 – 900.90001.6058.00 – Rachunek bieżący Funduszu Spójności – (kw)
- 131 – 900.90001.6059.00 – Rachunek bieżący Funduszu Spójności – (kw)
- 202 – 900.90001.6059.01 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami Funduszu Spójności (knw)
- 400 – 900.90001 – Amortyzacja
- 401 – 900.90001 – Zużycie materiałów i energii
- 402 – 900.90001 – Usługi obce
- 403 – 900.90001 – Podatki i opłaty
- 404 – 900.90001 – Wynagrodzenia
- 405 – 900.90001 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 – 900.90001 – Pozostałe koszty rodzajowe

