

ZARZĄDZENIE Nr 23/2018

Burmistrza Miasta Szczecinek

z dnia 27 lutego 2018 roku

w sprawie dokonania zmian w zasadach rachunkowości w Urzędzie Miasta Szczecinek

Na podstawie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości /Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm./ Burmistrz Miasta postanawia co następuje:

§ 1. Wprowadzam następujące zmiany w załączniku do zarządzenia nr 109/2014 Burmistrza Miasta Szczecinek z dnia 28 listopada 2014 roku:

1. W części IV. Szczególne zasady rachunkowości: pkt 18 i 19 otrzymuje brzmienie:

„18. Procedury wewnątrz Miasta Szczecinek dotyczące rachunkowości projektu „Budowa Punktów Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych na terenie Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty”:

- a) Miasto Szczecinek prowadzi odrębną rachunkowość dla Organu i dla jednostki budżetowej Urząd Miasta Szczecinek.
- b) Rachunkiem bankowym Miasta Szczecinek dla refundacji jest rachunek bankowy Organu nr **57 8566 1042 0001 2250 2004 0218** prowadzony przez Bałtycki Bank Spółdzielczy w Jastrowiu Oddział Szczecinek.
- c) Zaliczki oraz wydatki w ramach w/w projektu realizowane będą przez jednostkę Urząd Miasta. Na potrzeby projektu otworzono specjalny rachunek bankowy pn. Budowa Punktów Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych na Terenie Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty o nr **61 8566 1042 0001 2250 2004 0243** prowadzony przez Bałtycki Bank Spółdzielczy w Jastrowiu Oddział Szczecinek.
- d) Rachunek projektu zasilany będzie:
 - środkami własnymi – stanowiącymi udział własny Miasta i koszty niekwalifikowalne
 - środkami zaliczkowymi otrzymanymi od Beneficjenta programu.
- e) Z w/w rachunku projektu dokonywane będą wszystkie płatności służące realizacji projektu: Budowa Punktów Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych na Terenie Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty (zarówno koszty kwalifikowalne jak i niekwalifikowalne).
- f) Miasto Szczecinek otrzyma od Beneficjenta z wyprzedzeniem informację o terminie przekazania zaliczki. Z zaliczki otrzymanej od Beneficjenta programu opłacane mogą być jedynie koszty kwalifikowalne nie stanowiące udziału własnego Miasta Szczecinek. Udział własny oraz koszty niekwalifikowalne Miasto Szczecinek finansuje ze środków własnych.
- g) Odsetki naliczone od kwoty zaliczki przekazanej przez Beneficjenta podlegają zwrotowi na rachunek projektu prowadzony przez ZMIGDP o nr **77 1020 2791 0000 7802 0255 7387** w banku Powszechna Kasa Oszczędności S.A. z siedzibą w Warszawie.
- h) W przypadku nie otrzymania zaliczki od Beneficjenta - Miasto Szczecinek pokrywa całość zobowiązania ze środków własnych – następnie występując o refundację.
- i) Dokumenty finansowe (faktury i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) sprawdza się i opisuje zgodnie z wytycznymi stanowiącymi załącznik nr 3 do Porozumienia z 25 lutego 2016. Dokumenty opisane przez Wydziały Merytoryczne powinny zostać przekazane do Wydziału Finansowego nie później niż na 17 dni przed terminem płatności. Wydział Finansowy dokonuje sprawdzenia dokumentów pod względem formalno-rachunkowym i przedkłada je Skarbnikowi Miasta oraz Burmistrzowi do zatwierdzenia do wypłaty. Po uzyskaniu aprobaty – Wydział Finansowy dokonuje zapłaty (z otrzymanej zaliczki i/ lub środków własnych).
- j) Rachunkowość wydatków projektu prowadzona jest w oparciu plan kont dla jednostki Urząd Miasta z uwzględnieniem kodu dysponenta środków. Dla projektu „Budowa Punktów Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych na Terenie Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty” przyjęto kod dysponenta „37”.

Wydatki projektu realizowane są:
W dziale 900 - Ochrona środowiska,
Rozdziale 90002 - Gospodarka odpadami.

Paragrafy wydatków (czwarta cyfra paragrafu) uwzględniają podział na źródła finansowania wydatków:

- „0” - wydatki niekwalifikowalne w tym VAT,
- „7” - wydatki kwalifikowalne stanowiące środki z dofinansowania,
- „9” - wydatki kwalifikowalne stanowiące środki własne.

Budowa przykładowego konta dla wydatków : 130-900-90002-6057-XX-37-X.

Powyższa struktura konta zapewnia spełnienie wymagań w zakresie sprawozdawczości projektu, analizy i informacji niezbędnych dotyczących przedsięwzięcia zgodnie z załącznikiem nr 3 do Porozumienia z 25 lutego 2016 roku.

19. Procedury wewnątrz Miasta Szczecinek dotyczące rachunkowości projektu „Poprawa jakości środowiska w miastach na terenie Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty”:

- a) Miasto Szczecinek prowadzi odrębną rachunkowość dla Organu i dla jednostki budżetowej Urząd Miasta Szczecinek.
- b) Rachunkiem bankowym Miasta Szczecinek dla refundacji jest rachunek Organu nr **57 8566 1042 0001 2250 2004 0218** prowadzony przez Bałtycki Bank Spółdzielczy w Jastrowiu Oddział Szczecinek.
- c) Zaliczki oraz wydatki w ramach w/w projektu realizowane są przez jednostkę Urząd Miasta. Na potrzeby projektu otworzono specjalny rachunek bankowego pn. Poprawa jakości środowiska w miastach na terenie Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty o nr **66 8566 1042 0001 2250 2004 0250** prowadzonego przez Bałtycki Bank Spółdzielczy w Jastrowiu Oddział Szczecinek.
- d) Rachunek wydatków projektu zasilany będzie:
 - środkami własnymi – stanowiącymi udział własny Miasta i koszty niekwalifikowalne
 - środkami zaliczkowymi otrzymanymi od Beneficjenta programu.
- e) Z w/w rachunku projektu dokonywane będą wszystkie płatności służące realizacji projektu: Poprawa jakości środowiska w miastach na terenie Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty (zarówno koszty kwalifikowalne jak i niekwalifikowalne).
- f) Miasto Szczecinek otrzyma od Beneficjenta z wyprzedzeniem informację o terminie przekazania zaliczki. Z zaliczki otrzymanej od Beneficjenta programu opłacane mogą być jedynie koszty kwalifikowalne nie stanowiące udziału własnego Miasta Szczecinek. Udział własny oraz koszty niekwalifikowalne Miasto Szczecinek finansuje ze środków własnych.
- g) Odsetki naliczone od kwoty zaliczki przekazanej przez Beneficjenta podlegają zwrotowi na rachunek projektu prowadzony przez ZMIGDP o nr **10 1020 2791 0000 7802 0266 1510** w banku Powszechna Kasa Oszczędności S.A. z siedzibą w Warszawie.
- h) W przypadku nie otrzymania zaliczki od Beneficjenta - Miasto Szczecinek pokrywa całość zobowiązania ze środków własnych – następnie występując o refundację.
- i) Dokumenty finansowe (faktury i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) sprawdza się i opisuje zgodnie z wytycznymi stanowiącymi załącznik nr 3 do Porozumienia z 25 lutego 2016. Dokumenty opisane przez Wydziały Merytoryczne powinny zostać przekazane do Wydziału Finansowego nie później niż na 17 dni przed terminem płatności. Wydział Finansowy dokonuje sprawdzenia dokumentów pod względem formalno-rachunkowym i przedkłada je Skarbnikowi Miasta oraz Burmistrzowi do zatwierdzenia do wypłaty. Po uzyskaniu aprobaty – Wydział Finansowy dokonuje zapłaty (z otrzymanej zaliczki i/ lub ze środków własnych).
- j) Rachunkowość wydatków projektu prowadzona jest w oparciu plan kont dla jednostki Urząd Miasta z uwzględnieniem kodu dysponenta środków. Dla projektu „Poprawa jakości środowiska w miastach na terenie Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty” przyjęto kod dysponenta „29”.

Wydatki projektu realizowane są:

W dziale 900 - Ochrona środowiska,

Rozdziale 90005 - Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu.

Paragrafy wydatków (czwarta cyfra paragrafu) uwzględniają podział na źródła finansowania wydatków:

„0” - wydatki niekwalifikowalne w tym VAT

„7” - wydatki kwalifikowalne stanowiące środki z dofinansowania,

„9” - wydatki kwalifikowalne stanowiące środki własne.

Budowa przykładowego konta dla wydatków : 130-900-90005-6057-XX-29-X.

Powyższa struktura konta zapewnia spełnienie wymagań w zakresie sprawozdawczości projektu, analizy i informacji niezbędnych dotyczących przedsięwzięcia zgodnie z załącznikiem nr 3 do Porozumienia z 25 lutego 2016 roku.”

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ MIASTA

Jerzy Hardie - Douglas

