

# ZARZĄDZENIE Nr 82/2018

## Burmistrza Miasta Szczecinek

z dnia 20 sierpnia 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 / t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 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 wewnętrzne Miasta Szczecinek dotyczące rachunkowości projektu „Budowa Punktów Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych na terenie Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty”:

1. Miasto Szczecinek prowadzi odrębną rachunkowość dla Organu i dla jednostki budżetowej Urząd Miasta Szczecinek.
2. Rachunkiem bankowym dla środków pochodzących z refundacji jest rachunek bankowy Miasta Szczecinek nr **98 8566 1042 0001 2250 2000 0001** prowadzony przez Bałtycki Bank Spółdzielczy w Darłowie Oddział Szczecinek
3. Wydatki projektu realizowane będą przez jednostkę Urząd Miasta.
4. Na potrzeby projektu utworzono 2 rachunki bankowe:
  - a. **ZALICZKI/WYDATKI Z ZALICZEK** - 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 Darłowie Oddział Szczecinek. Wyżej wymieniony rachunek bankowy służy do otrzymywania zaliczek i realizowania części wydatków, na które przeznaczona jest zaliczka. Płatności z zaliczek winny być realizowane w dniu otrzymania zaliczki.
  - b. **WYDATKI PROJEKTU** - Budowa Punktów Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych na Terenie Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty o nr **43 8566 1042 0001 2250 2004 0276** prowadzony przez Bałtycki Bank Spółdzielczy w Darłowie Oddział Szczecinek. Powyższy rachunek bankowy służyć będzie do płatności wydatków w ramach projektu podlegających refundacji (takich, na które nie otrzymamy zaliczki od Beneficjenta programu) oraz do płatności tej części wydatków, które stanowią udział własny Miasta i koszty niekwalifikowalne projektu.
5. 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

6. 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.
7. W przypadku nie otrzymania zaliczki od Beneficjenta - Miasto Szczecinek pokrywa całość zobowiązania ze środków własnych (z rachunku wydatki projektu) – następnie występując o refundację.
8. 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 roku. 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).
9. 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”. Od stycznia 2018 wydatki projektu posiadają dodatkowo oznaczenie – kodu zadania – 00015.

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-00015

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

1. Miasto Szczecinek prowadzi odrębną rachunkowość dla Organu i dla jednostki budżetowej Urząd Miasta Szczecinek.

2. Rachunkiem bankowym dla środków pochodzących z refundacji jest rachunek bankowy Miasta Szczecinek nr **98 8566 1042 0001 2250 2000 0001** prowadzony przez Bałtycki Bank Spółdzielczy w Darłowie Oddział Szczecinek.
3. Wydatki projektu realizowane będą przez jednostkę Urząd Miasta.
4. Na potrzeby projektu utworzono 2 rachunki bankowe:
  - a. **ZALICZKI/WYDATKI Z ZALICZEK** - Poprawa jakości środowiska w miastach na terenie Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty” o nr **16 85566 1042 0001 2250 2004 0277** prowadzony przez Bałtycki Bank Spółdzielczy w Darłowie Oddział Szczecinek. Wyżej wymieniony rachunek bankowy służy do otrzymywania zaliczek i realizowania części wydatków, na które przeznaczona jest zaliczka. Płatności z zaliczek winny być realizowane w dniu otrzymania zaliczki.
  - b. **WYDATKI PROJEKTU** - Poprawa jakości środowiska w miastach na terenie Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty o nr **66 8566 1042 0001 2250 2004 0250** prowadzony przez Bałtycki Bank Spółdzielczy w Darłowie Oddział Szczecinek. Powyższy rachunek bankowy służyć będzie do płatności wydatków w ramach projektu podlegających refundacji (takich, na które nie otrzymamy zaliczki od Beneficjenta programu) oraz do płatności tej części wydatków, które stanowią udział własny Miasta oraz i koszty niekwalifikowalne projektu.
5. 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.
6. 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.
7. W przypadku nie otrzymania zaliczki od Beneficjenta - Miasto Szczecinek pokrywa całość zobowiązania ze środków własnych (z rachunku wydatki projektu) – następnie występując o refundację.
8. Dokumenty finansowe (faktury i inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej) sprawdza się i opisuje zgodnie z wytycznymi stanowiącymi załącznik nr 3 do Porozumienia z 20 września 2016 roku. 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).
9. 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 – 900-90002-4300-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 20 września 2016 roku.”

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ MIASTA

Jerzy Hardie - Douglas