

**Zarządzenie Nr 350/2023**  
**Burmistrza Drohiczyna**  
**z dnia 14 listopada 2023 roku**

**w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości stosowanej przy wykorzystaniu funduszy unijnych dla projektu pn. „Ochrona nadbużańskiej różnorodności biologicznej na terenie miasta Drohiczyn” ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020**

Na podstawie art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się do stosowania zasady rachunkowości przy wydatkowaniu środków pochodzących z Regionalnego Programu Operacyjnym Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 dla projektu pn. „Ochrona nadbużańskiej różnorodności biologicznej na terenie miasta Drohiczyn” w ramach Osi Priorytetowej VI Ochrona środowiska i racjonalne gospodarowanie jego zasobami, Działania 6.3 Ochrona zasobów bio- i georóżnorodności oraz krajobrazu zgodnie z załącznikiem do zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01.08.2023 r.

Burmistrz Drohiczyna

mgr inż. Wojciech Borzym

## **ZASADY RACHUNKOWOŚCI**

**stosowane przy wydatkowaniu środków dla projektu pn. „Ochrona nadbużańskiej różnorodności biologicznej na terenie miasta Drohiczyn”**

### **I. Ewidencja księgową**

1. Księgi rachunkowe Gminy Drohiczyn prowadzone są w Urzędzie Miejskim w Drohiczynie.
2. Do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych z zewnątrz i realizacji wydatków służy konto bankowe nr 64 8092 0001 0032 1860 2000 0690 i konto podstawowe gminy i Urzędu nr 56 8092 0001 0031 1672 2000 0010.
3. Prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej realizowane jest na niżej wymienionych kontach:

**Wykaz kont syntetycznych, na których ewidencjonuje się operacje związane z realizacją projektu:**

<b>Lp.</b>	<b>Konto syntetyczne</b>	<b>Nazwa konta syntetycznego</b>
		<b>a) BUDŻET</b>
1.	133	Rachunek budżetu
2.	140	Środki pieniężne w drodze
3.	240	Pozostałe rozrachunki
4.	901	Dochody budżetu
5.	902	Wydatki budżetu
6.	961	Wynik wykonania budżetu
		<b>b) JEDNOSTKA</b>
1.	130	Rachunek bieżący jednostki
2.	080	Inwestycje
3.	011	Środki trwałe
4.	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
5.	720	Przychody z tytułów dochodów budżetowych
6.	800	Fundusz jednostki

7.	810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków UE oraz środki z budżetu na inwestycje
8.	860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
		Konta pozabilansowe
1.	998	Zaangażowanie

**Wykaz kont analitycznych, na których ewidencjonuje się operacje związane z realizacją projektu:**

Lp.	Konto analityczne	Nazwa konta analitycznego
		<b>BUDŻET</b>
1.	133-51-1 133-1-1	Rachunek budżetu
2.	140-1-7	Środki pieniężne w drodze
3.	240-2-..	Pozostałe rozrachunki
4.	901-1-41	Dochody budżetu
5.	902-1-7	Wydatki budżetu
6.	961-1	Wynik wykonania budżetu
		<b>JEDNOSTKA</b>
1.	130-12-1 130-12-2	Rachunek bieżący jednostki budżetowej
2.	080-1-33	Inwestycje (środki trwałe w budowie)
3.	011-1-1	Środki trwałe
4.	201- ...	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
5.	720-52	Przychody z tytułów dochodów budżetowych
6.	800-1	Fundusz jednostki
7.	810-2	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków UE oraz środki z budżetu na inwestycje
8.	860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
		Konto pozabilansowe

1.	998	Zaangażowanie
----	-----	---------------

### Opis kont dotyczących projektu:

#### a) BUDŻET:

Konto 133-51-1 służy do ewidencji wpływu środków na rachunek bankowy z UE, środków własnych gminy Drohiczyn angażowanych do projektu oraz wydatku z tego rachunku. Na stronie Wn konta 133-51-1 księguje się wpływ środków w korespondencji z kontem Ma 901-1-41 Na stronie Ma konta 133-51-1 księguje się wydatek w korespondencji z kontem Wn 902-1-7. Na stronie Wn konta 133-51-1 księguje się również wpływ środków w korespondencji z kontem Wn 140-1-7.

Konto 140-1-7 służy do ewidencji przepływu środków z konta 133-1-1 na rachunek wydzielony 133-51-1 skąd następnie opłacane są faktury i inne zobowiązania.

Konto 240-2-... służy do ewidencji kapitalizacji odsetek w korespondencji z kontem 133-51-1.

Konto 901-1-41 służy do ewidencji dochodów budżetu gminy Drohiczyn Ma 901-1-41 i Wn 133-51-1.

Konto 902-1-7 służy do ewidencji wydatków budżetu gminy Drohiczyn Wn 902-1-7 i Ma 133-51-1.

Konto 961-1 służy do ewidencji wykonania budżetu Wn 961-1 i Ma 902-1-7 oraz Ma 961-1 i Wn 901-1-41.

#### b) JEDNOSTKA:

Konto 130-12-1 służy do ewidencji dochodów jednostki. Po stronie Wn konta 130-12-1 księguje się wpływ dochodu jednostki w korespondencji z kontem 720-52.

Konto 130-12-2 służy do ewidencji wydatków jednostki. Po stronie Ma konta 130-12-2 księguje się przelew środków w korespondencji z kontem Wn 201-... lub 080-1-33

Konto 201-... służy do ewidencjonowania rozrachunków z dostawcami i wykonawcami, dokonującymi sprzedaży związanej z realizacją projektu w korespondencji z kontem: Wn 201-..., Ma 130-12-2.

Konto 080 -1-33 służy do ewidencji inwestycji w korespondencji z kontem Ma 201-.... lub 130-12-2.

Konto 011-1-1 służy do ewidencji środków trwałych w korespondencji z kontem 080-1-33.

Konto 720-52 służy do ewidencji przychodów z tytułu otrzymania środków z zaliczki i refundacji: Ma 720-52 w korespondencji z kontem Wn 130-12-1.

Konto 800-1 służy do ewidencji majątku jednostki w korespondencji z kontami: Wn 800-1 i Ma 130-12-1 oraz Ma 800-1 i Wn 130-12-2.

Konto 810-2 służy do ewidencji równowartości wydatków dokonanych na finansowanie ich inwestycji: Wn 810-2 i Ma 800-1 oraz Wn 800-2 i Ma 810-1.

Konto 860 służy do ewidencji na koniec roku wyniku finansowego.

## II. Obieg i opis dokumentów finansowych

1. Jednostka realizuje wydatki z rachunku bankowego na podstawie faktur lub innych dowodów (np. rachunków).

2. Kontrola merytoryczna faktur polega na sprawdzeniu, czy zdarzenie gospodarcze

przedstawione w dokumencie księgowym jest zgodne z rzeczywistością, zawartymi umowami, procedurami wynikającymi z ustawy o zamówieniach publicznych i innych.

Ważne znaczenie merytoryczne mają takie szczegóły kontroli jak:

- prawidłowe nazewnictwo dokonanych operacji,
- pomiar ilościowy i wartościowy,
- informacje o płatności,
- dane o rachunku bankowym,
- identyfikacja podmiotowa i przedmiotowa.

3. Kontrola formalno-rachunkowa faktur i rachunków – sprawdzenie czy dane liczbowe są prawidłowo wyliczone rachunkowo. Osoby dokonujące kontroli rachunkowej powinny przeprowadzić obliczenia od początku w sposób prawidłowy, niezależnie od danych wynikowych na dowodzie źródłowym. Dowód po kontroli rachunkowej nie może już zawierać żadnych błędów rachunkowych. Przeprowadzenie kontroli powinno być potwierdzone datą i podpisem osób sprawdzających.

4. Służby finansowo-księgowe sporządzają dyspozycje przelewów.

5. Po zakończeniu czynności kontrolnych dowody księgowe (dokument, faktura wraz z dyspozycjami przelewów) są dekretowane i akceptowane do płatności. Akceptacji dokonuje Burmistrz Drohiczyzna lub Sekretarz oraz Skarbnik Gminy.

6. Przelewy dotyczące realizacji wydatku dokonywane są przez Urząd Miejski w Drohiczyźnie poprzez Internet Banking na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania ww. przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.

### **III. Przechowywanie dokumentów związanych z realizacją usługi**

1. Dla potrzeb realizacji umowy w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej Projektu przez Urząd Miejski w Drohiczyźnie, który prowadzi ewidencję księgową jednostki, dokumenty księgowe związane z realizacją Projektu, przechowywane są w pokoju Nr 6 w Urzędzie Miejskim w Drohiczyźnie na stanowisku Inspektora/Podinspektora ds. księgowości budżetowej, który księguje dokumenty Urzędu Miejskiego w Drohiczyźnie następująco:

a) w jednostce prowadzony jest jeden dziennik główny z zachowaniem ciągłości numeracji i chronologii wszystkich zarejestrowanych zdarzeń, w tym zdarzeń związanych z realizacją Projektu;

b) oryginały dokumentów przechowuje się w odrębnym podzbiorze księgowym - segregatorze oznaczonym numerem.

2. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Burmistrz Drohiczyzna

mgr inż. Wojciech Borzym