

ZARZĄDZENIE NR BBM.0050.176.2020
BURMISTRZA MIASTA SULEJÓWEK
z dnia 1 września 2020 r.

w sprawie: zasad wdrażania, realizacji, zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla Zadania nr 1 dot. przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej” w ramach programu priorytetowego nr 5.5 „Edukacja Ekologiczna” dofinansowanego w formie dotacji ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.¹), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.²), Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r., poz. 342) oraz Porozumienia z dnia 23 września 2019 r. w sprawie wspólnego przygotowania i realizacji przedsięwzięcia pn. „Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej” i Umowy Nr 23/2020/Wn50/EE-bs/D z dnia 22 stycznia 2020 r. o dofinansowanie w formie dotacji ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady wdrażania, realizacji, zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla Zadania nr 1 dot. przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej” w ramach programu priorytetowego nr 5.5 „Edukacja Ekologiczna” dofinansowanego w formie dotacji ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej według Załącznika Nr 1.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania



BURMISTRZ
Arkadiusz Sitwa

¹ Zmiany tekstu jednolitego ogłoszono w Dz. U. z 2019 r. poz. 1495, poz. 1571, poz. 1680, z 2020 r. poz. 568.

² Zmiany tekstu jednolitego ogłoszono w Dz. U. z 2018 r. poz. 2245, z 2019 r. poz. 1649, z 2020 r. poz. 284, poz. 374, poz. 568, poz. 695, poz. 1175.

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr BBM.0050.176.2020
Burmistrza Miasta Sulejówek
z dnia 1 września 2020 r.

1 Zagadnienia ogólne:

Realizacja Zadania nr 1 dot. przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „*Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*” w ramach programu priorytetowego nr 5.5 „Edukacja Ekologiczna” dofinansowanego w formie dotacji ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej prowadzona będzie na podstawie i zgodnie z:

- a) Porozumieniem z dnia 23 września 2019 r. w sprawie wspólnego przygotowania i realizacji przedsięwzięcia pn. „*Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*”,
- b) Umową Nr 23/2020/Wn50/EE-bs/D z dnia 22 stycznia 2020 r. o dofinansowanie w formie dotacji ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- c) wytycznymi wydanymi przez Instytucję Zarządzającą i prowadzącą nadzór nad realizacją przedsięwzięcia, tj. Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- d) obowiązującymi Miasto i Urząd przepisami prawnymi,
- e) wewnętrznymi uregulowaniami Urzędu Miasta Sulejówek, w szczególności w zakresie organizacji jednostki, kontroli wewnętrznej, zasad rachunkowości, obiegu dokumentów, kontroli finansowych, ochrony danych, zamówień publicznych.

Zasady (polityka) rachunkowości dla Zadania nr 1 dot. przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „*Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*” w ramach programu priorytetowego nr 5.5 „Edukacja Ekologiczna” dofinansowanego w formie dotacji ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

W związku z realizacją Zadania nr 1 w/w przedsięwzięcia inwestycyjnego wyodrębnia się konta syntetyczne z dodatkowym rozszerzeniem o cyfry – 39 (znacznik projektu) oraz umieszcza się w opisie kont nazwę: „*Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*”, które będą wyróżnikiem dla kont Zadania nr 1 powyższego przedsięwzięcia.

Ponadto, dopuszcza się możliwość tworzenia dodatkowej analityki kont syntetycznych dla uzyskania informacji niezbędnej do prawidłowego rozliczenia przedsięwzięcia.

Ewidencja analityczna do realizacji Zadania nr 1 dot. przedsięwzięcia prowadzona jest w oparciu o klasyfikację budżetową, tj. Dział: 900 – **Gospodarka komunalna i ochrona środowiska**, Rozdział: 90095 – **Pozostała działalność** oraz **Paragraf wydatków inwestycyjnych: 6050** i **Paragraf dochodów: 6280** zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Na powyższych kontach i klasyfikacji budżetowej księgowane są operacje związane z realizacją Zadania nr 1 dot. przedsięwzięcia pn. „*Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*” oraz operacje związane z obsługą otrzymanego dofinansowania w formie dotacji ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

I. Plan kont dla Miasta Sulejówek dla Zadania nr 1 dot. przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej” w ramach programu priorytetowego nr 5.5 „Edukacja Ekologiczna” dofinansowanego w formie dotacji ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

1. Wykaz kont organu:

Konta bilansowe

133-39 Rachunek budżetu – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*
140-39 Środki pieniężne w drodze – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*
223-39 Rozliczenie wydatków budżetowych – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*
224-39 Rozrachunki budżetu – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*
240-39 Pozostałe rozrachunki – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*
901-39 Dochody budżetu – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*
902-39 Wydatki budżetu – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*
960-39 Skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*
961-39 Wynik wykonania budżetu – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*

2. Opis kont:

Konta bilansowe

Konto 133-39 „Rachunek budżetu – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 133-39 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wydzielonym rachunku dla przedsięwzięcia.

Zapisy na koncie 133-39 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 133-39 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek.

Na stronie Ma konta 133-39 ujmuje się wypłaty z rachunku.

Saldo Wn konta 133-39 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku.

Inwentaryzacji środków pieniężnych dokonuje się na ostatni dzień roku obrotowego na podstawie potwierdzenia salda otrzymanego z banku.

Konto 140-39 „Środki pieniężne w drodze – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 140-39 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 140-39 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 140-39 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 223-39 „Rozliczenie wydatków budżetowych – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 223-39 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223-39 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków jednostek budżetowych, w korespondencji z kontem 133-39

Na stronie Ma konta 223-39 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 902-39

Ewidencję szczegółową do konta 223-39 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych.

Saldo Wn konta 223-39 oznacza stan przelanych środków na rachunki bieżące jednostek budżetowych, lecz niewykorzystanych na pokrycie wydatków budżetowych.

Konto 224-39 „Rozrachunki budżetu – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 224-39 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami.

Ewidencja szczegółowa do konta 224-39 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

Konto 224-39 może wykazywać dwa salda.

Konto 240-39 „Pozostałe rozrachunki – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 240-39 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, w tym m.in. do księgowania odsetek bankowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 240-39 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240-39 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Wprowadza się następującą analitykę do konta 240-39 – „Pozostałe rozrachunki – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”:

240-39-1 - „Pozostałe rozrachunki – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej - odsetki bankowe”.

Na koncie tym będą księgowane, m.in. odsetki bankowe naliczone na wyodrębnionym dla przedsięwzięcia rachunku bankowym.

Dopuszcza się możliwość wprowadzania dalszej analityki do konta 240-39 w zależności od potrzeb księgowych dla realizacji Przedsięwzięcia pn. „Polska Szkoła Ekologii -

utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”, bez konieczności zmiany niniejszego Zarządzenia.

Konto 901-39 „Dochody budżetu – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 901-39 służy do ewidencji dochodów osiągniętych w związku z realizacją przedsięwzięcia.

Na stronie Wn konta 901-39 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów zrealizowanych projektu na konto 961-39.

Na stronie Ma konta 901-39 ujmuje się wpływ dochodów.

Saldo Ma konta 901-39 oznacza sumę dochodów projektu za dany rok.

Konto 902-39 „Wydatki budżetu – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 902-39 służy do ewidencji wydatków przedsięwzięcia.

Na stronie Wn konta 902-39 ujmuje się poniesione wydatki na realizację projektu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902-39 przenosi się na konto 961-39.

Konto 960-39 „Skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 960-39 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu przedsięwzięcia.

Na stronie Wn lub Ma konta 960-39 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu odpowiednio przeniesienia salda konta 961-39.

Konto 960-39 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960-39 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960-39 stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961-39 „Wynik wykonania budżetu – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 961-39 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961-39 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 902-39.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961-39 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901-39.

Na koniec roku konto 961-39 może wykazywać saldo Wn lub Ma.

Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961-39 przenosi się na konto 960-39.

3. Wykaz kont jednostki budżetowej:

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek Trwały – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej

011-39 Środki trwałe – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*
013-39 Pozostałe środki trwałe – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*
020-39 Wartości niematerialne i prawne – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*
071-39 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*
072-39 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*
080-39 Środki trwałe w budowie (Inwestycje) – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*

130-39 Rachunek bieżący jednostki budżetowej – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*
141-39 Środki pieniężne w drodze – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*

201-39 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*
221-39 Należności z tytułu dochodów budżetowych – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*
240-39 Pozostałe rozrachunki – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*

400-39 Amortyzacja – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*

720-39 Przychody z tytułu dochodów budżetowych – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*
750-39 Przychody finansowe – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*
751-39 Koszty finansowe – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*
760-39 Pozostałe przychody operacyjne – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*
761-39 Pozostałe koszty operacyjne – *Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej

800-39 Fundusz jednostki – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej

860-39 Wynik finansowy – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej

Konta pozabilansowe

998-39 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej

999-39 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej

4. Opis kont:

Konta bilansowe

Zespół 0 - „Majątek trwały”

Konto 011-39 „Środki trwale – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 011-39 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej.

Na stronie Wn konta 011-39 ujmuje się zwiększenie, a na stronie Ma zmniejszenie stanu i wartości początkowej środków trwałych – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej.

Konto 011-39 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej.

Konto 013-39 „Pozostałe środki trwale – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 013-39 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania.

Na stronie Wn konta 013-39 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych.

Konto 013-39 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu w wartości początkowej.

Konto 020-39 „Wartości niematerialne i prawne – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 020-39 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020-39 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 020-39 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 071-39 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 071-39 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400-39.

Na stronie Ma konta 071-39 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 071-39 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072-39 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 072-39 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401-39.

Na stronie Wn 072-39 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Konto 072-39 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 080-39 „Środki trwale w budowie (Inwestycje) – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 080-39 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty do Zadania nr 1 dot. przedsięwzięcia pn. „Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”.

Na stronie Wn konta 080-39 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie;
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do użytkowania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego, przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080-39 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a szczególności:

- 1) środków trwałych;
- 2) wartości niematerialnych i prawnych;

3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji.
Na koncie 080-39 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080-39 powinna zapewnić, co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 080-39 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych. Ponadto, konto 080-39 będzie odzwierciedlać koszty inwestycji Zadania nr 1 dotyczące realizacji przedsięwzięcia pn. „Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”, natomiast analityka do konta 080-39 będzie prowadzona według poszczególnych zadań i planowanych kosztów inwestycji zgodnie z Harmonogramem rzeczowo - finansowym stanowiącym Załącznik nr 1 do Umowy o dofinansowanie przedsięwzięcia oraz przedstawia się następująco:

080-39-1 – „Środki trwale w budowie (Inwestycje) – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej” – Instalacja Virtual Reality,

080-39-2 – „Środki trwale w budowie (Inwestycje) – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej” – Rewitalizacja i remont zabytkowego dworca kolejowego w Sulejówku,

080-39-3 – „Środki trwale w budowie (Inwestycje) – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej” – Inspektor nadzoru inwestorskiego.

Dopuszcza się możliwość wprowadzania dalszej analityki do konta 080-39 w zależności od potrzeb księgowych przy realizacji Zadania nr 1 dot. przedsięwzięcia. Wyodrębnienie kont oraz stosowanie dalszych stopni analityki dodaje się według potrzeb bez konieczności zmiany niniejszego Zarządzenia.

Po zakończeniu realizacji Zadania nr 1 dot. przedsięwzięcia i odbiorze technicznym wykonanych zadań, konta od 080-39-1 do 080-39-3 zostaną rozliczone i zakończona inwestycja będzie wprowadzona na stan środków trwałych dokumentem OT zgodnie z obowiązującą klasyfikacją środków trwałych.

Przyjęcie na stan środków trwałych związanych z Zadaniem nr 1 dot. przedsięwzięcia zostanie zaewidencjonowane na koncie środków trwałych pod nazwą:

011-39 – „Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Pozostałe nakłady inwestycyjne zaewidencjonowane na nowo wprowadzonych kontaktach analitycznych do konta 080-39, dotyczące kosztów środków trwałych w budowie (Inwestycje) związanych z ich nabyciem lub wytworzeniem, poniesione w związku z realizacją Zadania nr 1 dot. przedsięwzięcia pn. „Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”, zostaną doliczone do wartości środka trwałego pn. „Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”.

AS 1

Dokumenty OT środków trwałych związanych z Zadaniem nr 1 dot. przedsięwzięcia dofinansowanego w formie dotacji ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej będą oznakowane w następujący sposób:

Przedsięwzięcie inwestycyjne pn. "Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej" w ramach programu priorytetowego nr 5.5 „Edukacja Ekologiczna” - dofinansowano w formie dotacji ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej - Umowa Nr 23/2020/Wn50/EE-bs/D z dnia 22 stycznia 2020 r.

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konto 130-39 „Rachunek bieżący jednostki – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 130-39 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych.

Na stronie Wn konta 130-39 ujmuje się wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych).

Na stronie Ma konta ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych). Zapisy na koncie 130-39 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Saldo konta 130-39 na konie roku obrotowego ulega likwidacji przez księgowanie odpowiednio obroty strony Wn (zrealizowane dochody) na konto 800-39 oraz obroty strony Ma (zrealizowane wydatki) na konto 800-39.

Konto 141-39 „Środki pieniężne w drodze – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 141-39 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141-39 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 141-39 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 - „Rozrachunki i rozliczenia”

Konto 201-39 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 201-39 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług.

Ewidencja szczegółowa do konta 201-39 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201-39 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 221-39 „Należności z tytułu dochodów budżetowych – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 221-39 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221-39 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat.

Na stronie Ma konta 221-39 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Konto 221-39 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Konto 240-39 „Pozostałe rozrachunki – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 240-39 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-39, 234-39.

Na stronie Wn konta ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240-39 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 240-39 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Zespół 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konto 400-39 „Amortyzacja – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 400-39 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400-39 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienia w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400-39 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

Saldo konta 400-39 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860-39.

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

Konto 720-39 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 720-39 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Na stronie Wn konta 720-39 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720-39 przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720-39 przenosi się na konto 860-39.

Na koniec roku konto 720-39 nie wykazuje salda.

Konto 750-39 „Przychody finansowe – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 750-39 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750-39 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji, dywidendy oraz odsetek od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860-39.
Na koniec roku konto 750-39 nie wykazuje salda.

Konto 751-39 „Koszty finansowe – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 751-39 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751-39 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie, odpisy aktualizujące wartości należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860-39. Na koniec roku konto 751-39 nie wykazuje salda.

Konto 760-39 „Pozostałe przychody operacyjne – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860-39. Na koniec roku konto 760-39 nie wykazuje salda.

Konto 761-39 „Pozostałe koszty operacyjne – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 761-39 służy do ewidencji kosztów niewiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860-39. Na koniec roku konto 761-39 nie wykazuje salda.

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Konto 800-39 „Fundusz jednostki – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 800-39 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800-39 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Na stronie Wn konta 800-39 ujmuje się przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860-39. Na stronie Ma konta 800-39 ujmuje się przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860-39. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800-39 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800-39 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 860-39 „Wynik finansowy – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 860-39 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860-39 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu - 4, 7;

Na stronie Ma konta 860-39 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

2) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu - 7;
Saldo konta 860-39 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800-39.

Konta pozabilansowe

Konto 998-39 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 998-39 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998-39 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998-39 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Na koniec roku konto 998-39 nie wykazuje salda.

Konto 999-39 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat – Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Konto 999-39 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 999-39 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.

Na stronie Ma konta 999-39 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Na koniec roku konto 999-39 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

II. Zasady dokonywania płatności i księgowania wydatków i dochodów.

Ustala się następujące techniki dokumentowania zapisów księgowych:

1. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.
2. Okresem sprawozdawczym - rozliczeniowym jest kolejno: miesiąc, kwartał, półrocze, rok.
3. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim.
4. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dowodami źródłowymi.
Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych ujmuje się chronologicznie.
5. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów, ujmuje się w tej samej wysokości w bilansie otwarcia następnego roku obrotowego.
6. Księgi rachunkowe prowadzi się techniką komputerową przy użyciu programu finansowo-księgowego „Księgowość Budżetowa” Inter Base - Windows nabytego od firmy U.I.INFO-SYSTEM.

Do celów księgowych przy realizacji Zadania nr 1 dot. przedsięwzięcia zakłada się osobny rejestr ewidencji księgowej o nazwie:

"Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej"

System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi art.10 ustawy z dnia 29 września 1994. o rachunkowości. Opisy przeznaczenia programu, sposobu jego działania oraz wykorzystania podczas przetwarzania danych zawarte są w instrukcji dostarczonej przez dostawcę - autora.

7. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
 - księgę główną (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu (Wn - Ma), systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, powiązania dokonanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku,
 - zestawień obrotów i sald księgi głównej.
8. Zestawienie obrotów i sald sporządza się na podstawie sum zapisów na kontach księgi głównej i kontach analitycznych na koniec każdego miesiąca.
9. Zapisy w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie dowodów księgowych:
 - zewnętrznych – faktury VAT, rachunki, noty księgowe, wyciągi bankowe,
 - wewnętrznych – listy płac, dowodów PK (polecenia księgowania).Przygotowanie dokumentów do księgowania polega na ich grupowaniu, sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i dekretowaniu.
10. Każdy dowód księgowy powinien odzwierciedlać rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej wolny od błędów rachunkowych.
11. Księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont.
12. Dochody i wydatki budżetowe klasyfikuje się według:
 - działów, rozdziałów, paragrafów zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.
13. Wydatki ponoszone w ramach przedsięwzięcia muszą być realizowane:
 - w sposób celowy i oszczędny,
 - umożliwiając terminową realizację zadań,
 - w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
 - zgodnie z zadaniami określonymi w przepisach ustawy Prawo Zamówień Publicznych,
 - nie powodując naruszeń dyscypliny budżetowej.
14. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK - polecenie księgowania.
Poprawianie zapisów w księgach rachunkowych należy dokonywać poprzez korektę zapisów ujemnych na tych samych stronach kont, na których nastąpił błędny zapis. Zapewni to prawidłową wysokość obrotów i czytelności zapisów księgowych.
15. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty z utrzymaniem czytelności błędnego zapisu i wpisanie poprawnej treści. Za niedopuszczalne uznaje się dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania, przeróbek lub poprawiania pojedynczych liter lub cyfr.
16. Plan kont może być uzupełniany, w miarę potrzeb, o właściwe konta - bez zmiany niniejszego Zarządzenia.
17. Wydatki należy realizować zgodnie z przedsięwzięciem, podpisanymi umowami, kontraktami, aneksami i harmonogramami na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Każdy dowód księgowy winien być sprawdzony przed dokonaniem realizacji księgowej lub bankowej.

Kontrola dokumentów księgowych ma na celu ustalenie prawidłowości, zgodności z przepisami normującymi budowę dokumentów, samych dokumentów oraz prawidłowości operacji gospodarczych, których te dokumenty dotyczą.

18. Kontrola realizacji przedsięwzięcia i odbiór inwestycji odbywać się będzie na podstawie następującego dokumentu:

- „**Protokół częściowego odbioru robót**”,
- „**Protokół końcowego odbioru robót**”.

Po otrzymaniu kompletu wymaganych dokumentów wraz z fakturą oraz ich sprawdzeniu, opisaniu i zatwierdzeniu, będą dokonywane płatności za wykonane zadania dot. przedsięwzięcia.

19. Sprawdzenie dowodów księgowych dokonuje się pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

- sprawdzenie pod względem merytorycznym dowodów księgowych polega na sprawdzeniu rzetelności zawartych w nich danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych, a także na stwierdzeniu, że dowody zostały wystawione przez właściwe jednostki.

Kontrola dotyczy zgodności realizacji zadania dot. przedsięwzięcia z procedurami wynikającymi z ustawy Prawo Zamówień Publicznych - lub nabycia towaru / usługi z zastosowaniem zasady konkurencyjności również w odniesieniu do zastosowania w/w trybu.

20. Na dowodach księgowych powinny się znaleźć następujące elementy opisu:

- numer i data umowy o dofinansowanie,
- informacja o współfinansowaniu przedsięwzięcia,
- nazwa przedsięwzięcia, zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o przyznaniu dofinansowania w ramach którego wydatek jest ponoszony,
- nazwa wydatku oraz z jakiego tytułu wynika (nr umowy z dnia, nr zlecenia z dnia, protokół nr z dnia, itp.),
- kwota wydatków kwalifikowanych, jeżeli dokument księgowy dotyczy kilku zadań - wyszczególnienie kwot w odniesieniu do każdego przedsięwzięcia,
- kwota wydatków niekwalifikowanych,

W szczególności dokumenty księgowe powinny zawierać stwierdzenie: *"sfinansowano ze środków NFOŚiGW na podstawie umowy nr..., w kwocie ogółem...kosztów kwalifikowanych, w tym: wysokość środków na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych w kwocie..."*.

Opisu na dowodach księgowych dokonuje **Naczelnik Wydziału Inwestycji, Środowiska i Gospodarki Komunalnej** lub **Kierownik Referatu Planowania i Realizacji Projektów** lub **pracownik Referatu Planowania i Realizacji Projektów** na odwrocie dokumentu, podpisując się poniżej czytelnym podpisem – imieniem i nazwiskiem lub umieszczając parafkę wraz z pieczęcią imienną.

21. Kontroli merytorycznej dokonuje **Naczelnik Wydziału Inwestycji, Środowiska i Gospodarki Komunalnej** lub **Kierownik Referatu Planowania i Realizacji Projektów**.

Kontrolujący, na dowód dokonania kontroli merytorycznej zamieszcza na odwrocie dokumentu księgowego klauzulę stwierdzającą dokonanie kontroli, a w szczególności umieszcza datę dokonania kontroli i własnoręczny podpis wraz z pieczęcią imienną.

22. Kontrola formalno - rachunkowa polega na zbadaniu, że:

- ustalono prawidłowość techniczną jego sporządzenia,
- sprawdzono, czy nie zawiera błędów rachunkowych,
- sprawdzono, czy dowód jest sporządzony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi,

- czy dokonano kontroli merytorycznej, czy dowód księgowy jest opatrzony odpowiednią klauzulą o dokonaniu tej kontroli oraz czy wynik dokonania kontroli merytorycznej umożliwia prawidłowe ujęcie zdarzenia gospodarczego w księgach rachunkowych.

Przedsięwzięciem kontroli formalno - rachunkowej jest niedopuszczenie do zaksięgowania dokumentu posiadającego wady formalne, rachunkowe i merytoryczne.

Kontroli formalno - rachunkowej dokonuje **pracownik Referatu Finansów i Rachunkowości Budżetowej**, potwierdzając ten fakt datą i podpisem.

Do kontrolującego pod względem formalno - rachunkowym należy również:

- przygotowanie dowodu księgowego do zatwierdzenia, poprzez wprowadzenie klauzuli zatwierdzającej kwotę, na którą opiewa dowód - liczbą i słownie,

- dekretacja dokumentu zgodnie z przyjętym planem kont dla przedsięwzięcia.

Wyżej wymienione dane, będą umieszczone na odwrocie dokumentu na przystawioną do tego celu pieczęć, zawierającą, m.in. konta Wn - Ma oraz miejsce na klasyfikację budżetową.

23. Prawidłowo sporządzone dokumenty, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym stanowią podstawę do wypłaty środków finansowych.

Przed ich ostateczną realizacją, dokumenty te po podpisaniu przez **Skarbnika / Głównego Księgowego** podlegają zatwierdzeniu przez **Burmistrza Miasta / Zastępcę Burmistrza / Sekretarza Miasta**.

24. Wydatki poniesione na realizację Zadania nr 1 dot. przedsięwzięcia pn. „*Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*” powinny być księgowane w/g klasyfikacji budżetowej, tj. Dział: **900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska**, Rozdział: **90095 – Pozostała działalność** oraz **Paragraf** inwestycyjny: **6050** zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Koszty inwestycyjne realizacji Zadania nr 1 dot. przedsięwzięcia będą księgowane w całości w kwocie brutto na odpowiednich kontach księgowych zgodnych z planem kont bez stosowania klasyfikacji budżetowej. Księgowanie wydatków inwestycyjnych odbywać się będzie na odpowiednich kontach księgowych zgodnych z planem kont wraz z klasyfikacją budżetową.

25. Zaplanowane i poniesione koszty w związku z realizacją Zadania nr 1 dot. przedsięwzięcia pn. „*Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*”, stanowią koszty kwalifikowane oraz są podstawą do uzyskania dofinansowania w formie dotacji ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości **95,00%** wartości poniesionych kosztów kwalifikowanych, w kwocie nie większej niż określono w Umowie. Pozostałe poniesione koszty kwalifikowane w wysokości nie niższej niż **5,00%** i ewentualne koszty niekwalifikowane związane z realizacją Zadania nr 1 dot. przedsięwzięcia pn. „*Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*” zostaną pokryte ze środków własnych.

Przedmiotowa proporcja powinna być zachowana do dwóch miejsc po przecinku na poziomie przedsięwzięcia.

26. Zgodnie z Oświadczeniem dotyczącym rozliczenia podatku VAT stanowiącym Załącznik nr 4 do Umowy o dofinansowanie przedsięwzięcia, podatek od towarów i usług stanowi koszt kwalifikowany przedsięwzięcia pn. „*Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej*” i nie będzie odliczany od podatku należnego w rozliczeniu z właściwym Urzędem Skarbowym, z powodu braku prawnej możliwości rozliczenia podatku naliczonego, a wszystkie kwoty określone w Harmonogramie rzeczowo - finansowym są wartościami brutto.

III. Obsługa finansowa dotycząca realizacji przedsięwzięcia pn. „Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

Do obsługi finansowej przy realizacji przedsięwzięcia pn. „Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej” został otwarty odrębny rachunek bankowy dla wyżej wymienionego przedsięwzięcia, prowadzony w Banku Spółdzielczym w Halinowie Oddział Sulejówek:

Nr 43 8019 0000 2005 8006 1339 0066 – o nazwie: „Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej - refundacja”.

Wyodrębniony rachunek bankowy służy do obsługi otrzymanego dofinansowania w formie dotacji ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej jako refundacji za poniesione wydatki oraz do dokonywania płatności ze środków własnych za wykonane zadania w ramach realizacji przedsięwzięcia pn. „Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”.

Powyższy rachunek bankowy służy również do przekazywania otrzymanego dofinansowania od Instytucji Zarządzającej - Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej dla Partnera Projektu - Powiat Przysuski, w wysokości wskazanej we wniosku o dofinansowanie.

IV. Sprawozdawczość i rozliczanie realizacji przedsięwzięcia pn. „Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej” w trakcie poszczególnych etapów działania.

1. **Beneficjent** (Lider Projektu - Miasto Sulejówek) składa wniosek o wypłatę środków (refundacja) wraz z wymaganymi załącznikami do Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej według wzoru stanowiącego Załącznik nr 3 do Umowy o dofinansowanie przedsięwzięcia.
Do każdego Wniosku o wypłatę środków należy dołączyć dokumenty księgowe zgodnie z § 3 ust. 7 Warunków Ogólnych Umowy.
2. Dodatkowo Beneficjent przedkłada na każde żądanie Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej dokumenty, o których mowa w § 3 ust. 11 Warunków Ogólnych Umowy.
3. Rozliczenie końcowe dofinansowania następuje po zakończeniu realizacji przedsięwzięcia, jednak nie później niż w terminie 45 dni od zakończenia realizacji przedsięwzięcia według wzoru stanowiącego Załącznik nr 5 do Umowy o dofinansowanie przedsięwzięcia.
4. Umowy z wykonawcami są zawierane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym z przepisami Prawa Zamówień Publicznych.
5. Przedsięwzięcie realizowane jest zgodnie z planem i zawartymi Umowami.
6. Wydatki poniesione w ramach realizacji przedsięwzięcia są dokładne i prawdziwe, a wyniki zostały uzyskane z ewidencji księgowej.
7. Wydatki zostały faktycznie poniesione.
8. Płatności na rzecz wykonawców zostały dokonane w sposób prawidłowy.
9. Prowadzona jest sprawozdawczość i rozliczenia realizacji przedsięwzięcia za poszczególne etapy działania.
10. Działania informacyjne i promocyjne dotyczące przedsięwzięcia prowadzone będą zgodnie z § 15 ust. 2 i 3 Umowy o dofinansowanie przedsięwzięcia.

V. Przechowywanie i archiwizacja dokumentacji dotyczącej realizacji przedsięwzięcia pn. „Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”

1. Beneficjent (Lider Projektu - Miasto Sulejówek) prowadzi księgi rachunkowe dotyczące realizacji przedsięwzięcia (Zadanie nr 1) oraz przechowuje dokumenty księgowo w **Referacie Finansów i Rachunkowości Budżetowej** w Urzędzie Miasta Sulejówek.
Wszystkie oryginały, dowody źródłowe, w tym dowody księgowo dotyczące realizacji przedsięwzięcia (Zadanie nr 1) oraz Umowa o dofinansowanie w formie dotacji wraz z ewentualnymi aneksami są przechowywane w Referacie Finansów i Rachunkowości Budżetowej w oddzielnych teczkach lub segregatorach specjalnie oznaczonych dla przedsięwzięcia, zawierających w szczególności: nazwę przedsięwzięcia, numer i datę zawarcia Umowy o dofinansowanie w formie dotacji ze środków Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej do przedsięwzięcia pn. „Polska Szkoła Ekologii - utworzenie Interdyscyplinarnego Centrum Odpowiedzialnej Edukacji Ekologicznej”.
Dokumenty będą przechowywane w sposób zapewniający zabezpieczenie przed dostępem osób trzecich, utratą, zniszczeniem oraz w sposób umożliwiający ich łatwe odszukanie.
2. Dowody księgowo, ewidencjonowane w księgach rachunkowych i dokumentujące dochody i wydatki oraz wydruki komputerowe dotyczące realizacji przedsięwzięcia (Zadanie nr 1) przechowywane będą w **Referacie Finansów i Rachunkowości Budżetowej** w Urzędzie Miasta Sulejówek.
3. Dane przetwarzane w systemie informatycznym chronione są poprzez:
 - hasła dostępu,
 - tworzenie kopii w bazie danych na wydzielonym komputerze (serwerze),
 - drukowanie zapisów zaksięgowanych dokumentów.
4. Oryginały i kopie pozostałej dokumentacji takiej jak: wnioski o dofinansowanie, pisma przychodzące i wychodzące wraz z załącznikami, informacje o stanie realizacji przedsięwzięcia wraz z pełną dokumentacją i inne dokumenty, w tym sprawozdawczo - rozliczeniowe dotyczące realizacji przedsięwzięcia będą przechowywane w **Referacie Planowania i Realizacji Projektów** w Urzędzie Miasta Sulejówek.
Dokumenty będą przechowywane w opisanych segregatorach w sposób zapewniający zabezpieczenie przed dostępem osób trzecich, utratą, zniszczeniem oraz w sposób umożliwiający ich łatwe odszukanie.
5. Oryginały dokumentacji związanej z udzieleniem zamówienia publicznego do realizacji przedsięwzięcia (Zadanie nr 1) przechowywane będą w **Referacie Planowania i Realizacji Projektów**, natomiast umowy zawarte z wykonawcami realizującymi przedsięwzięcie (Zadanie nr 1) oraz aneksy do tych umów przechowywane będą w **Referacie Finansów i Rachunkowości Budżetowej** w Urzędzie Miasta Sulejówek.
Umowy będą rejestrowane w Centralnym Rejestrze Umów (CRU) prowadzonym przez Urząd Miasta Sulejówek.
Dokumenty będą przechowywane w opisanych segregatorach w sposób zapewniający zabezpieczenie przed dostępem osób trzecich, utratą, zniszczeniem oraz w sposób umożliwiający ich łatwe odszukanie.
6. Po zakończeniu realizacji przedsięwzięcia, wszelkie dokumenty związane z jego realizacją zostaną zarchiwizowane przez poszczególne Referaty i przekazane do koordynatora przedsięwzięcia - **Naczelnika Wydziału Inwestycji, Środowiska i Gospodarki Komunalnej**, a następnie przekazane do Archiwum Zakładowego Urzędu Miasta Sulejówek.

7. Dokumenty będą przechowywane w sposób gwarantujący ich nienaruszalność w okresie realizacji przedsięwzięcia oraz po zakończeniu realizacji przedsięwzięcia zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, nie krócej niż do upływu okresu trwałości przedsięwzięcia zgodnie z § 6 ust 5 Warunków Ogólnych Umowy.
8. Okres trwałości przedsięwzięcia (utrzymanie Efektu rzeczowego i Efektu ekologicznego) wynosi 5 lat od daty zakończenia realizacji przedsięwzięcia zgodnie z § 10 ust 2 Warunków Ogólnych Umowy.

W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem, stosuje się Zarządzenie Burmistrza Miasta Sulejówek Nr BBM.0050.255.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości oraz Zarządzenia Burmistrza Miasta Sulejówek Nr BBM.0050.256.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Miasta Sulejówek.


BURMISTRZ
Arkadiusz Śliwa