

Zarządzenie Nr 34a /2016  
Prezydenta Miasta Rzeszowa  
z dnia 30 czerwca 2016 roku

w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Urzędzie Miasta Rzeszowa jako jednostki budżetowej dla projektu pn. „Poprawa bazy edukacyjnej Zespołu Szkół Specjalnych im. UNICEF przy ul. Ofiar Katynia w Rzeszowie”.

na podstawie art. 33 ust.1 i ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2016r., poz.446 ) i art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047), **zarządzam, co następuje:**

§ 1

Ustalam zasady rachunkowości w Urzędzie Miasta Rzeszowa jako jednostki budżetowej dla projektu pn. . „Poprawa bazy edukacyjnej Zespołu Szkół Specjalnych im. UNICEF przy ul. Ofiar Katynia w Rzeszowie” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego jak w załączniku do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Wykonanie powierza się Skarbnikowi Miasta Rzeszowa.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie od dnia 22.06.2016 roku.

Prezydent Miasta Rzeszowa

Tadeusz Ferenc



DYREKTOR WYDZIAŁU  
Księgowo-Rachunkowego  
Główny Księgowy Urzędu

mgr Grażyna Zarowska-Homik



Sprawdzono pod względem  
formalno - prawnym

Piotr Szurek - Radca Prawny





**Załącznik  
do Zarządzenia nr 34a /2016  
Prezydenta Miasta Rzeszowa  
z dnia 30.06.2016 r.**

Zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta Rzeszowa jako jednostki budżetowej dla projektu pn. „Poprawa bazy edukacyjnej Zespołu Szkół Specjalnych im. UNICEF przy ul. Ofiar Katynia w Rzeszowie” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej 5, „Infrastruktura publiczna” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego

**§ 1**

**PODSTAWY PRAWNE**

Przyjęte zasady rachunkowości zostały ustalone z uwzględnieniem obowiązujących przepisów, a w szczególności:

- 1) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o **finansach publicznych** (Dz. U. z 2013 r., poz.885 z późn. zm.)
- 2) Ustawy z 29 września 1994 r. o **rachunkowości** (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047)
- 3) Rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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 2013 r., poz. 289);
- 4) Umowy o dofinansowanie nr UDA-RPPK.05.01.00-18-055/12-00 z dnia 22.06.2016r. w ramach Osi Priorytetowej 5, „Infrastruktura publiczna” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013.

**§ 2**

**ZASADY RACHUNKOWOŚCI DLA PROJEKTU**

1. Prowadzenie rachunkowości dla projektu pn. „Poprawa bazy edukacyjnej Zespołu Szkół Specjalnych im. UNICEF przy ul. Ofiar Katynia w Rzeszowie” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej 5 „Infrastruktura publiczna” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego jest uzupełnieniem zasad ujętych w Zarządzeniu Nr 49/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 13 sierpnia 2012 r. w sprawie zasad rachunkowości dla Urzędu Miasta Rzeszowa jako jednostki budżetowej.

Projekt współfinansowany ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2007-2013

Inwestujemy w rozwój województwa podkarpackiego

2. Zasady sporządzania, obiegu, kontroli i przechowywania dowodów księgowych regulują Zarządzenie Nr 7 /2011 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 13 stycznia 2011 r. w sprawie Instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i przechowywania dowodów księgowych Urzędu Miasta Rzeszowa.
3. Dla projektu przyjmuje się szczególne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych:
  - 1) Operacje gospodarcze po podpisaniu umowy o dofinansowanie, a dotyczące zakresu rzeczowego projektu zostały ujęte w ewidencji pozabilansowej, które uprzednio zostały ujęte w księgach rachunkowych Urzędu Miasta Rzeszowa w ewidencji bilansowej na właściwych kontach rzeczowo księgowych zgodnie z treścią ekonomiczną operacji gospodarczych.
  - 2) Dodatkowa ewidencja pozabilansowa prowadzona jest dla projektu i obejmuje:
    - a) komputerowy zbiór danych, z wykorzystaniem narzędzi arkusza kalkulacyjnego Excel w formie zestawienia tabelarycznego w szczególności:

wydatki w ewidencji projektu zawierają: numer ewidencji dla projektu, datę ujęcia wydatków w ramach projektu, tytuł/opis, nazwę kontrahenta, numer umowy w oparciu o którą dokonano zakupu towarów i usług, datę zapłaty, wartość wydatków w tym : netto, VAT, brutto oraz sumę wydatków kwalifikowanych, niekwalifikowanych oraz wydatków poza projektem, podział wydatków według klasyfikacji budżetowej w rozbiciu na źródła finansowania i kategorie zadań wydatków realizowanych w ramach projektu zgodnie z umową o dofinansowanie nr UDA-RPPK.05.01.00-18-055/12-00 z dnia 22.06.2016r, a także klasyfikacje wydatków strukturalnych;
    - b) konta księgowe:

Konto 080- Inwestycje( środki trwałe w budowie),  
Konto 130-Rachunek bieżący jednostki budżetowej,  
Konto 201-Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,  
Konto 201/I- Rozrachunki z tytułu inwestycji,  
Konto 402-Uslugi obce,  
Konto 8001- Fundusz jednostki zasadniczej w środkach trwałych,  
Konto 800-Fundusz jednostki( zasadniczy);
    - c) zapisy na kontach wymienione w lit. b) stanowią powtórzenie zapisów z ewidencji bilansowej ksiąg rachunkowych Urzędu Miasta Rzeszowa za okres od 2012-2013r.
    - d) wyodrębniona ewidencja pozabilansowa odzwierciedla operacje gospodarcze dokonane w okresie minionym, które dotyczą zakresu rzeczowego objęte umową o dofinansowanie.
    - e) konta wydzielone w ewidencji pozabilansowej projektu zachowują swój charakter zgodnie z zasadami ujętymi w Zarządzeniu nr 49/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 13.08.2012r.
    - f) Wzór ewidencji pozabilansowej projektu stanowi załącznik tabelaryczny.



4. Ewidencja pozabilansowa prowadzona jest w oparciu o dowody księgowe opatrzone nazwą projektu „Poprawa bazy edukacyjnej Zespołu Szkół Specjalnych im. UNICEF przy ul. Ofiar Katynia w Rzeszowie” w skrócie PBE. Podstawą ujęcia dowodów księgowych w ewidencji projektu jest załącznik, do dowodu księgowego w którym dokonano klasyfikacji wydatków zgodnie z umową o dofinansowanie, a ponadto zawierają w szczególności: numer faktury i datę wystawienia/sprzedaży, tytuł projektu, numer umowy o dofinansowanie, informację o współfinansowaniu oraz opis związku wydatku z projektem, akceptację formalną i merytoryczną oraz zakres stosowania ustawy PZP, klasyfikację wydatku strukturalnego. Załącznik podpisywany jest przez dyrektora wydziału merytorycznego (tj. Dyrektora Wydziału Inwestycji i Dyrektora Wydziału Pozyskiwania Funduszy) i zatwierdzany przez Prezydenta lub upoważnionego pracownika.
5. Ewidencja pozabilansowa służy sporządzaniu wniosków o płatność i rozliczaniu projektu.
6. Zapisy prowadzone w ewidencji bilansowej zrealizowane przed podpisaniem umowy o dofinansowanie i ujęte w ewidencji pozabilansowej po podpisaniu umowy są wzajemnie spójne i sprawdzalne.

DYREKTOR WYDZIAŁU  
Księgowo-Rachunkowego  
Główny Księgowy Urzędu  
mgr Grażyna Jarowska-Homik



