

„Zasady rachunkowości dla projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej, budżetu państwa oraz z budżetu jednostki samorządu terytorialnego”

§ 1

1. Rachunkowość w zakresie projektów prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu i Urzędu Gminy.
2. Realizacja zadania może nastąpić przed podpisaniem umowy o dofinansowaniu zadania, po uzyskaniu pozytywnej informacji – zawiadomienia o wyborze projektu przez instytucję wdrażającą lub pośredniczącą.
3. Beneficjentem docelowym środków z budżetu Unii Europejskiej oraz innych budżetów są jednostki organizacyjne gminy i gmina Masłów. W planach finansowych jednostek oraz Urzędu Gminy winny być ujęte wydatki na realizację zadań współfinansowanych z tych środków.
4. Dla każdego realizowanego projektu w budżecie wyodrębnia się oddzielne konto bankowe, na którym będą gromadzone i wydatkowane środki na realizację zadania (zapis nie ma zastosowania, gdy umowa o finansowanie/dofinansowanie nie wymaga wyodrębnienia rachunku bankowego oraz w przypadku gdy realizacja zadania nastąpiła przed podpisaniem umowy o dofinansowanie, a także w przypadku gdy zadanie w 100% ma być wykonane ze środków Gminy natomiast refundacja/dofinansowanie następuje po zakończeniu i rozliczeniu zadania).
5. Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający jego identyfikację – stosowana jest odpowiednia klasyfikacja budżetowa - paragrafy z czwartą cyfrą oraz rozszerzenie analityki kont księgowych polegające na zastosowaniu kodów cyfrowych, które są numerami zadań. Wykaz zadań jest ustalany w module „Budżet” i na bieżąco aktualizowany oraz zatwierdzany przez Skarbnika Gminy. W module Finansowo – Księgowym wyodrębniane są dzienniki częściowe pod potrzeby ewidencji księgowej każdego projektu.
6. Wykaz realizowanych projektów oraz przypisanych im kodów prowadzi z-ca Skarbnika.

7. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonymi projektami, podpisanymi umowami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dowodów księgowych.

§ 2

1. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem funduszy ze środków Unii Europejskiej i budżetu państwa w budżecie Gminy służą następujące konta:

- 133 – rachunek budżetu
- 222 – rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – rozrachunki budżetu
- 901 – dochody budżetu
- 902 – wydatki budżetu
- 960 – skumulowane wyniki budżetu
- 961 – wynik wykonania budżetu
- 991 – planowane dochody budżetu
- 992 – planowane wydatki budżetu

Zasady funkcjonowania w/w kont zostały opisane w załączniku Nr 3 do niniejszego Zarządzenia.

2. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem funduszy ze środków Unii Europejskiej i budżetu państwa w Urzędzie Gminy służą następujące konta:

- 011 – środki trwałe
- 013 – pozostałe środki trwałe
- 020 – wartości niematerialne i prawne
- 021 – pozostałe wartości niematerialne i prawne
- 071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 101 – kasa
- 130 – rachunek bieżący jednostki – wydatki
- 131 – rachunek bieżący jednostki – dochody
- 141 – środki pieniężne w drodze
- 201 – rozrachunki z dostawcami
- 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – rozliczenie wydatków budżetowych
- Zespół „4” – koszty wg rodzajów (400; 401; 402; 403; 404; 405; 407; 408; 409)
- 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych

- 750 – przychody finansowe
 - 760 – pozostałe przychody operacyjne
 - 751 – koszty finansowe
 - 761 - pozostałe koszty operacyjne
 - 770 - zyski nadzwyczajne
 - 771 - straty nadzwyczajne
 - 800 - fundusz jednostki
 - 810 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
 - 860 – wynik finansowy
 - 980 – plan finansowy wydatków budżetowych
 - 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
 - 999 – zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
- Zasady funkcjonowania w/w kont zostały opisane w załączniku Nr 4 do niniejszego Zarządzenia.

3. Ewidencja w budżecie jednostki samorządu terytorialnego (Organie):

- 1) oddzielny rachunek bankowy dla budżetu i dla jednostki realizującej projekt:
 - a) przekazanie środków z rachunku „Organu” na zasilenie rachunku jednostki realizującej zadanie 223/133,
 - b) wpływ dochodów od jednostki budżetowej – 133/222 (np. gdy odsetki od środków stanowią dochód jst),
 - c) zwrot niewykorzystanych środków na wydatki od jednostki budżetowej – 133/223,
 - d) wpływ środków z tyt. dotacji (refundacja) na rachunek „Organu” 133/901,
 - e) dochody jednostki budżetowej według Rb 27S - 222/901
 - f) wydatki jednostki budżetowej według Rb 28S - 902/223
 - g) przeksięgowania roczne zrealizowanych dochodów 901/961, wydatków 961/902 oraz wyniku budżetu 960/961 lub 961/960.
- 2) wspólny r-k bankowy dla budżetu (subkonto rachunku Organu) i dla jednostki realizującej projekt - urzędu:
 - a) przelew z rachunku „Organu” środków własnych Gminy na subkonto rachunku „Organu” otwarte do obsługi projektu tytułem zasilenia wydatków – 140/133(Organ),
 - b) wpływ środków własnych Gminy na rachunek projektu (przelew z rachunku podstawowego Organu na subkonto rachunku Organu do obsługi projektu) – 133(nr projektu)/140,
 - c) wpływ środków z tyt. dotacji – zaliczka - 133(nr projektu)/224,
 - d) przeksięgowanie uznanej zaliczki dotacji na konto dochodów budżetu – 224/901,

- e) wpływ naliczonych przez bank odsetek od środków na rachunku bankowym – 133(nr projektu)/222 gdy odsetki od środków stanowią dochód jst, jeśli nie są dochodem jst – 133(nr projektu)/224,
- f) wpływ środków na rachunek projektu z tyt. dotacji – refundacja - 133(nr projektu)/901, operacja księgowana tylko w księgach „Organu”,
- g) przelew dotacji przekazanej tytułem refundacji wydatków na rachunek podstawowy Organu – 140/133(nr projektu), operacja księgowana tylko w księgach „Organu”,
- h) wpływ środków z tyt. dotacji – refundacja, z rachunku projektu na rachunek podstawowy „Organu” - 133(Organ)/140,
- i) wydatki jednostki budżetowej – 223(nr projektu)/133(nr projektu)
- j) dochody jednostki budżetowej według Rb 27S (dotyczące odsetek od środków na r-ku bankowym) - 222/901,
- k) wydatki jednostki budżetowej według Rb 28S - 902/223(nr projektu),
- l) przebieganie roczne zrealizowanych dochodów 901/961, wydatków 961/902 oraz wyniku budżetu 960/961 lub 961/960.

4. Ewidencja w jednostce budżetowej:

1) oddzielny r-k bankowy dla jednostki realizującej projekt:

- a) przelew środków z budżetu do jednostki - 130(nr projektu)/223(nr projektu),
- b) zapłata wykonawcy na podstawie Fa - 201/130(nr projektu) i zapis równoległy dla wyd. inwestycyjnych 810/800,
- c) faktury za wykonane zadanie niezależnie od źródła finansowania konta zespołu „4”/201 lub 080/201
- d) wydatki jednostki budżetowej – według Rb 28S 223(nr projektu)/800
- e) wpływ dochodów do jednostki 131/221 (gdy odsetki od środków stanowią dochód jst) oraz przypis dochodów 221/750,
- f) przekazanie dochodów do budżetu 222/131,
- g) dochody jednostki budżetowej - według Rb 27S - 800/222,
- h) przebieganie roczne dochodów i kosztów zespół „7”/860 i 860/zespół „4” i „7” oraz wydatków na inwestycje 800/810,
- i) przebieganie salda w roku następnym 860/800 lub 800/860.

2) wspólny r-k bankowy dla budżetu i urzędu – zapisem powtórzonym:

- a) wpływ środków własnych Gminy na finansowanie wydatków projektu – 130(nr projektu)/223(nr projektu),
- b) wpływ zaliczki dotacji na finansowanie wydatków projektu – 130(nr projektu)/223(nr projektu),
- c) faktury za wykonane zadanie niezależnie od źródła finansowania zespół „4”/201 lub 080/240,

- d) zapłata wykonawcy za zakupiony towar, usługę: wydatek bieżący - 201/130(nr projektu); wydatek majątkowy - 240/130(nr projektu) i zapis równoległy dla wyd. inwestycyjnych 810/800,
- e) wydatki jednostki - według Rb 28S – 223(nr projektu)/800
- f) wpływ dochodów do jednostki 131/221 (gdy odsetki od środków stanowią dochód jst) oraz przypis dochodów 221/750,
- g) przeksięgowanie dochodów – odsetek (jako przekazanie dochodów do Organu) 222/131,
- h) księgowanie w księgach urzędu zapisem powtórzonym przychodów z tyt. dotacji i środków na realizację projektów (PK) - 222/720,
- i) dochody jednostki - według Rb 27S - 800/222
- j) przeksięgowania roczne dochodów, przychodów i kosztów: zespół „7”/860 i 860/zespół „4” i „7”; wydatków na inwestycje 800/810,
- k) przeksięgowanie salda w roku następnym 860/800 lub 800/860.

§ 3


1. W przypadku wspólnego rachunku bankowego dla budżetu i urzędu drukowane są 2-a egzemplarze wyciągu bankowego będące podstawą prowadzenia ewidencji księgowej:
 - a) w budżecie,
 - b) w urzędzie.
2. W urzędzie podstawą księgowania wydatków są oryginały faktur, rachunków i inne dowody księgowe dokumentujące operacje gospodarcze.
3. Na dowodach księgowych dokonywane są stosowne adnotacje zgodnie z zasadami określonymi w umowie o dofinansowanie projektu.

§ 4

Przechowywanie dokumentów związanych z realizacją projektów przebiega według następujących zasad:

1. Oryginały dokumentów finansowych przechowywane są w referacie finansowym.
2. Kopie dokumentów finansowych wraz z innymi dokumentami niezbędnymi do złożenia wniosków o płatność przechowywane są w referacie Promocji bądź też w innym referacie odpowiedzialnym branżowo za realizowane zadanie.
3. Dokumentacja przetargowa i techniczna przechowywana jest w referacie odpowiedzialnym branżowo za realizowane zadanie.
4. Dokumenty przechowywane są w wydzielonych segregatorach lub teczkach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji projektu przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie.

5. Po całkowitym rozliczeniu projektu dokumenty przekazywane są do archiwum zakładowego.


WÓJT
mgr Tomasz Lato