

ZARZĄDZENIE WEWNĘTRZNE NR 10../08

BURMISTRZA SOKÓŁKI

24 PAŹDZIERNIK 2008 R.

w sprawie zasad rachunkowości zadań finansowanych z wykorzystaniem środków pomocowych w Urzędzie Miejskim w Sokółce oraz planu kont projektów.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z 2003 r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152, Nr 139, poz. 1324, Nr 229, poz. 2276, z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546, Nr 213, poz. 2155, z 2005 r. Nr 10, poz. 66, Nr 184, poz. 1539, Nr 267, poz. 2252, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119, Nr 208, poz. 1540 z 2008 r. Nr 63, poz. 393) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020, z 2008 r. Nr 72, poz. 422) zarządza się, co następuje:

§.1 Wprowadza się, zasady rachunkowości w zakresie zadań finansowanych z wykorzystaniem środków pomocowych realizowanych przez Urząd Miejski w Sokółce – wraz z procedurą kontroli finansowej Projektu – Załącznik Nr 1 .

§.2 Przyjmuje się plan kont projektów dotyczących zadań finansowanych z udziałem środków pomocowych. -Załącznik nr 2

§.3 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarczego dotyczącego Projektu.

BURMISTRZ

mgr inż. Stanisław Małachwiej

URZĄD MIEJSKI W SOKÓLCE
ZARZĄDZENIE
MIEJSCOWE

KADUCA PRAWNY

mgr Danuta Kowalczyk

dn. 24.10.2008r.

[Signature]

Załącznik nr1
do Zarządzenia Nr 10/08
Burmistrza Sokółki
z dnia 24 października 2008 r.

**ZASADY RACHUNKOWOŚCI ZADAŃ FINANSOWANYCH Z WYKORZYSTANIEM ŚRODKÓW POMOCOWYCH
REALIZOWANYCH PRZEZ URZĄD JAKO JEDNOSTKĘ BUDŻETOWĄ I W ORGANIE GMINY.**

Rachunkowość w zakresie zadań finansowych z udziałem środków pomocowych prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz jednostki budżetowej gminy Sokółka oraz zasad określonych zarządzeniami w sprawie zasad rachunkowości, obiegu dokumentów księgowych i procedur kontroli.

Realizacja zadania może nastąpić przed podpisaniem umowy o dofinansowaniu zadania, po uzyskaniu pozytywnej informacji – zawiadomienia o wyborze projektu przez jednostkę wdrażającą programy.

1. Beneficjentem docelowym środków finansowych z pomocy finansowej Unii Europejskiej jest Gmina Sokółka reprezentowana przez Burmistrza Sokółki. W realizacji projektu uczestniczą Przedszkola Samorządowe nr 1,2,3,4 w Sokółce

2. W planach finansowych gminy winny być ujęte dochody i wydatki na realizację projektu ..

Umowa wymaga wyodrębnienia do realizacji projektu rachunku bankowego, to rachunek funkcjonuje w jednostce realizującej zadanie (w miejscu powstania kosztów) .

3. Ewidencja księgową projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania (klasyfikacja budżetowa oraz kody liczbowe).

4. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonym projektem, podpisaną umową i harmonogramem, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów finansowo- księgowych.

5. W Urzędzie Miejskim jako jednostce realizującej projekt prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie realizacji zadania poprzez:

- a) założenie dziennika częściowego o nazwie zadania projektu, w programie finansowo-księgowym, który jednostka posiada,
- b) kont syntetycznych księgi głównej,
- c) kont analitycznych,
- d) sporządzenie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienie salda analitycznych.

6. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe – oryginały ,
W zakresie zadań realizowanych przez Przedszkola Samorządowe nr 1,2,3,4 wydatki refundowane są na podstawie not księgowych z załączonymi kserokopiami list płac ,
potwierdzonymi za zgodność z oryginałem przez Główną Księgową Przedszkoli (oryginały

list płać znajdujących się w zbiorach księgowości przedszkoli), potwierdzeniom wypłat wynagrodzeń, składek ZUS, podatku

Wynagrodzenia wypłacone z budżetu Urzędu Miejskiego refundowane z budżetu projektu również na podstawie kopii list płać potwierdzonych przez Skarbnika Gminy –oryginały list przechowywane są w zbiorach Urzędu

7. Zasilanie wyodrębnionego rachunku bankowego dla projektu będzie następowało niezwłocznie po otrzymaniu dotacji rozwojowej

8. Do prowadzenia ewidencji realizacji zadań z wykorzystaniem środków pomocowych w jednostce budżetowej korzysta się z bilansowych i pozabilansowych kont syntetycznych zgodnie z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

9.. Procedury dokonywania płatności za wykonane w ramach umów zadania obejmują następujące czynności:

a) kontrola merytoryczna dowodów finansowych przez koordynatora Projektu, polegająca na sprawdzeniu, czy dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z umowami z instytucją udzielającą dotacji, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo-finansowym ,ustawą Prawo o zamówieniach publicznych. Dowodem prawidłowości w tym zakresie jest potwierdzenie dokumentów księgowych pod względem merytorycznym oraz opisanie faktur zgodnie z wymaganiami instytucji udzielającej dotacji

b) kontrola formalna -rachunkowa dokumentu, polegająca na sprawdzeniu, czy dokument zawiera wszystkie wymagane elementy zgodnie z ustawą o podatku VAT, czy nie zawiera błędów rachunkowych - dokonywana przez księgowego projektu-skarbnika lub osobę wskazaną przez Burmistrza

c) wystawienie dyspozycji dla dowodów nie zawierających błędów poprzez dekretację z wskazaniem klasyfikacji budżetowej prawidłowo opisane dowody księgowe oraz wyciągi bankowe podlegają dekretacji, zgodnie z przyjętymi zasadami księgowania projektów z udziałem finansowym funduszy pomocowych. .

d) zatwierdzenie dowodów księgowych do wypłaty przez Burmistrza

10. Potwierdzeniem dokonania transakcji i podstawą ewidencji księgowej jest przelew bankowy ,faktura WAT, rachunek ,nota księgowa ,lista płać,

.11.. W trakcie tworzenia procesu realizacyjnego kontrola finansowa bieżąca jest przeprowadzana przez Skarbnika Gminy.

Z kontroli nie sporządza się odrębnej dokumentacji. Prawidłowość realizacji procesu w zakresie finansowym jest udokumentowana podpisem na dokumentach / wnioski, faktury, rozliczenia, sprawozdania itp./ . Kontrola dokumentacji finansowej jest przeprowadzana na bieżąco.

12 Płatności faktur – na zasadach wynikających z zawartych umów i zgodnie z harmonogramem przedstawionym w instytucjach zarządzających lub wdrażających. Pozostałe płatności(wynagrodzenia ,podatek ,składki ZUS) dokonywane będą w terminach wynikających z regulaminu i obowiązujących przepisów.

13, Dokumenty finansowe są przechowywane w referacie Planowania i Budżetu po całkowitym rozliczeniu projektu dokumenty przekazywane są do archiwum Urzędu Miejskiego i przechowywane przez okres wynikający z umowy i zgodnie z wymogami unijnymi tj do 2020r

14.Z realizacji projektu współfinansowanego z środków pomocowych sporządza się sprawozdania Rb 28S i Rb27Ś

BURMISTRZ

mgr inż. Stanisław Małachwiej

Załącznik nr2

do zarządzenia nr 10/08

Burmistrza Sokolki

z dnia 24 października 2008

PLAN KONT DLA URZĘDU MIEJSKIEGO ORAZ GMINY SOKOLKA

WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ DLA GMINY SOKOLKA

Wydatki ponoszone przez jednostkę samorządu terytorialnego na realizację projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych są ujmowane na kontach budżetu na podstawie sprawozdań z przebiegu ich realizacji. Natomiast w Urzędzie Miejskim realizującym projekt w imieniu jednostki samorządu terytorialnego ewidencjonowane są również operacje poprzedzające powstanie wydatków tj. zobowiązania i koszty bieżące lub koszty projektu, stanowiące efekty realizowanych projektów.

W ramach rachunkowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego proces wydatkowania środków na realizację projektów oraz uzyskania środków ewidencjonowany jest na następujących kontach bilansowych:

I . KONTA BILANSOWE

- 133 - Rachunek budżetu;
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych;
- 227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych;
- 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych;
- 240 - Pozostałe rozrachunki;
- 901 - Dochody budżetu;
- 902 - Wydatki budżetowe;
- 907 - Dochody z funduszy pomocowych;
- 908 - Wydatki z funduszy pomocowych;
- 960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu;
- 961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu;
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach;
- 967 - Fundusze pomocowe.

Natomiast w ramach rachunkowości Urzędu Miejskiego (jednostki budżetowej) realizacja projektów ewidencjonowania jest na niżej wymienionych kontach bilansowych:

I. KONTA BILANSOWE

- 080 - Środki trwałe w budowie;
- 130 - Rachunki bieżące jednostki budżetowej;
- 137 - Rachunki środków funduszy pomocowych;
- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami;
- 225-Rozrachunki z budżetem-rozliczenie z US
- 227-Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych i budżetu państwa
- 228-Rozliczenie wydatków ze środków pomocowych i budżetu państwa
- 229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne-rozliczenie z ZUS
- 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240 - Pozostałe rozrachunki;
- 400 - Koszty według rodzaju;
- 800 - Fundusz jednostki;
- 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy.

II . KONTA POZABILANSOWE

- 997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych;
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego;
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

WYKAZ KONT KSIĄG POMOCNICZYCH

I. DLA GMINY Sokołka

133-RACHUNEK BIEŻĄCY BUDŻETU

Ewidencje analityczną prowadzi się według struktury:

133 Rachunek bieżący budżetu – syntetyczne

1 -.... kolejny numer

Inwentaryzacji na tym koncie dokonuje się na ostatni dzień każdego roku obrotowego na podstawie potwierdzenia salda środków pieniężnych na rachunku bankowym otrzymanych z banku.

223-ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

Ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi w zakresie przekazanych środków własnych na realizację wydatków dotyczących projektów unijnych.

Struktura konta:

223 Rozliczenie wydatków budżetowych – syntetyczne

-00...kolejny numer dla każdej jednostki każdego projektu

Na koniec roku obrotowego przeprowadzona jest inwentaryzacja w formie weryfikacji.

227 ROZLICZENIE DOCHODÓW ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu zrealizowanych dochodów dotyczących programów z budżetu Unii Europejskiej.

Struktura konta:

227 Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych – syntetyczne

00 – nazwa projektu – analityczne

Na koniec roku obrotowego przeprowadzona jest inwentaryzacja w formie weryfikacji.

228 ROZLICZENIE WYDATKÓW ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków ze środków budżetu Unii Europejskiej.

Struktura konta:

228 Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych – syntetyczne

00 – nazwa projektu

Na koniec roku obrotowego przeprowadzona jest inwentaryzacja w formie weryfikacji.

240 POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

Konto służy do ewidencji należności budżetu i zobowiązań funduszy pomocowych.

Struktura konta:

240 Pozostałe rozrachunki – syntetyczne

00 – nazwa projektu – zbiorcze

Na koniec roku obrotowego przeprowadzana jest inwentaryzacja w formie weryfikacji

902 WYDATKI BUDŻETOWE

Konto służy do ewidencji wydatków z tytułu realizacji programu współfinansowanego z budżetu Unii Europejskiej w części pokrywanych z wkładu własnego

Struktura konta:

902 Wydatki budżetowe

Klasyfikacja budżetowa

Podstawą do księgowania na tym koncie są:

- sprawozdania budżetowe jednostki realizującej projekt

Ewidencja wydatków według klasyfikacji budżetowej

907 DOCHODY Z FUNDUSZY POMOCOWYCH

Konto służy do ewidencji otrzymanych środków na realizację programów z budżetu Unii Europejskiej.

Struktura konta:

907 – Dochody z funduszy pomocowych

wyciąg bankowy przelanych środków pieniężnych.

Ewidencja dochodów według klasyfikacji budżetowej, z którego na podstawie wydruku sporządzane jest sprawozdanie budżetowe

908 WYDATKI Z FUNDUSZY POMOCOWYCH

Konto służy do ewidencji dokonanych wydatków ze środków budżetu Unii Europejskiej.

Struktura konta:

908 Wydatki z funduszu pomocowych

Podstawa do księgowania na tym koncie są:

- sprawozdania budżetowe jednostki realizującej program z budżetu Unii Europejskiej

Ewidencja wydatków według klasyfikacji budżetowej na podstawie wydruku sporządzane jest sprawozdanie budżetowe

960- SKUMULOWANA NADWYŻKA LUB NIEDOBÓR NA ZASOBACH BUDŻETU

Konto służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżki budżetowych z lat ubiegłych.

Na koncie tym w roku końcowego rozliczenia projektu, wyksięgowuje się kwoty, które nie zostaną zrefundowane.

961 NIEDOBÓR LUB NADWYŻKA BUDŻETU

Konto służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu za dany rok. Na koniec roku dokonuje się przeksięgowania wydatków w części pokrytych wkładem własnych oraz środkami budżetu państwa w korespondencji z kontem 902. w roku następnym pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta przenosi się na konto 960.

967 FUNDUSZE POMOCOWE

Konto służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Struktura konta:

967 Fundusze pomocowe –

Na koniec roku dokonuje się przeksięgowania rocznych wydatków i dochodów w korespondencji z kontem 908 i 907.

Na koniec rozliczenia projektu na koncie tym dokonuje się wyksięgowania kwot, które nie zostaną zrefundowane w korespondencji z kontem 960.

Inwentaryzacja przeprowadzona jest na koniec roku obrotowego drogą weryfikacji.

DLA URZĘDU MIEJSKIEGO JAKO JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

W ramach rachunkowości Urzędu Miejskiego (jednostki budżetowej) realizację projektów unijnych należy ewidencjonować na niżej wymienionych kontach bilansowych i pozabilansowych.

130 RACHUNEK BIEŻĄCY

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych i wydatkowanych na realizację programów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w części wkładu własnego

130 Rachunek bieżący – syntetyczne

3 – środki wkład własny

Ewidencja księgowa prowadzona do tego konta uwzględnia podziału i klasyfikacji budżetowej, i określająca zadanie projektu.

Inwentaryzacja środków pieniężnych przeprowadzona jest na ostatni dzień roku budżetowego drogą weryfikacji

137 RACHUNEK ŚRODKÓW FUNDUSZY

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych na realizację zadania współfinansowanego z budżetu Unii Europejskiej, i budżetu państwa

Struktura konta

137 Rachunek środków funduszy pomocowych Zapisy na tym koncie zgodne z klasyfikacją budżetową, Wyróżnikiem jest czwarta cyfra klasyfikacji budżetowej

137-1 - § z 8- dochody i wydatki finansowane ze środków Unii Europejskiej

137-2 - § z 9 – dochody i wydatki z budżetu państwa

Inwentaryzacja środków pieniężnych przeprowadzona jest na ostatni dzień roku budżetowego drogą potwierdzenia salda z bankiem.

201 ROZRACHUNKI Z DOSTAWCAMI I ODBIORCAMI

Konto służy do ewidencji zobowiązań z tytułu realizacji zadań ze środków pomocowych.

Struktura konta:

201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami –

00 - nazwa kontrahenta – analityczne

Inwentaryzację do tego konta przeprowadza się na koniec roku drogą otrzymania potwierdzenia salda należności z kontrahentami.

223 ROZLICZENIE WYDATKÓW BUDŻETOWYCH

Konto służy do ewidencji rozliczenia środków otrzymanych na wydatki z tytułu realizacji programu pomocowego współfinansowanego z wkładu własnego.

Struktura konta:

223 Rozliczenie wydatków budżetowych –

00 -środki na wydatki wkład własnego projektu

Na koniec roku obrotowego przeprowadzona jest inwentaryzacja w formie weryfikacji

225-ROZRACHUNKI Z BUDŻETAMI

225-Rozrachunki z US z tytułu podatku od wynagrodzeń

12- podatek od wynagrodzeń z środków Unii Europejskiej

13- podatek od wynagrodzeń z budżetu państwa

227-ROZLICZENIE DOCHODÓW ZE ŚRODKÓW POMOCOWYCH

227-Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych -syntetycznie

1- dochody Unii Europejskiej

2- dochody budżetu państwa

228 ROZLICZENIE WYDATKÓW ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY POMOCOWYCH

228 Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych – syntetyczne

228-1- środki z Unii Europejskiej

228-2- środki z budżetu państwa

Na koniec roku obrotowego przeprowadzana jest inwentaryzacja w formie weryfikacji

229- POZOSTAŁE ROZRACHUNKI PUBLICZNOPRAWNE

229-służy do ewidencji rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych

229-15-rozrachunki z ZUS - środki budżet UE

16-rozrachunki z ZUS -budżet państwa

231- ROZRACHUNKI Z TYTYŁU WYNAGRODZEŃ

231- służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami zatrudnionymi do realizacji projekty

231-8- rozrachunki –środki z Unii Europejskiej

9 - rozrachunki -środki z budżetu państwa

240-POZOSTAŁE ROZRACHUNKI

240-1 Rozliczenie z budżetem jst

240-2 Rozliczenie potrąceń wynagrodzeń przekazywanych na konta bankowe

400 KOSZTY WG RODZAJU

Konto służy do ewidencji kosztów poniesionych w związku z realizacją programów pomocowych:

Struktura konta:

400 Koszty wg rodzaju – syntetyczne

Do konta 400 -prowadzi się ewidencję kosztów odpowiadających klasyfikacji paragrafów

- 410- wynagrodzenia--
- 411-ubezpieczenia społeczne
- 421-zużycie materiałów
- 426- zużycie energii
- 430– usługi obce
- 440- podatki i opłaty
- Zapisy według klasyfikacji budżetowej

800-FUNDUSZ JEDNOSTKI

Konto służy do ewidencji przyczyn zmniejszeń i zwiększeń funduszu.

Struktura konta:

800 Fundusz zasadniczy – syntetyczne

03 – Fundusz środków pomocowych– analityczne

Inwentaryzację do tego konta prowadzi się na ostatni dzień roku obrotowego drogą weryfikacji.

KONTA POZABILANSOWE

997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych;

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego;

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Konto 997 służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej, niezależnie od tego, w którym roku bieżącym nastąpi wydatek.

Na koncie 997 ewidencjonuje się równowartość tej części zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej. Zapisy na tym koncie są dokonywane również wtedy, gdy

zaliczkowo finansowanie następuje ze środków własnych jednostki, lub innych środków krajowych, natomiast zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja ze środków pomocowych. W projektach współfinansowanych środkami z budżetu Unii Europejskiej jednostki budżetowe ujmują część podlegającą współfinansowaniu na koncie 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego lub 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Podstawą ewidencji zaangażowania na kontach pozabilansowych 997,998 oraz 999 prowadzonych dla danego projektu może być zestawienie sporządzane na podstawie zawartych umów i informacji udzielonych przez pracowników zarządzających projektem, określające co najmniej:

- kwoty wydatków i planowane terminy ich płatności,
- rodzaje wydatków z wyodrębnieniem wydatków objętych umową,
- źródła finansowania poszczególnych wydatków.

Sporządził; B Rokicka

MASTRZ
Stanisław Małachwiej