

**Zarządzenie wewnętrzne Nr 16 /2010**  
**Burmistrza Sokółki**  
**z dnia 9 grudnia 2010r**

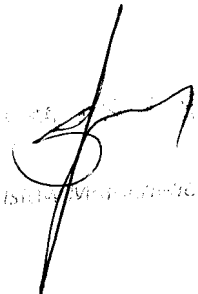
W sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości stosowanych w Urzędzie Miejskim w Sokółce przy wydatkowaniu środków pochodzących ze środków europejskich i dotacji z budżetu krajowego do realizacji projektu;

**WND-POKL.-09.01.01-20-135/10- Dobry start w Klubach Przedszkolaka**

Na podstawie art.4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tekst Jednolity Dz.U. z 2009 r. Nr.152 poz.1223 z późniejszymi zmianami) zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadza się do stosowania zasady rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Sokółce przy wydatkowaniu środków pochodzących ze środków europejskich i dotacji celowej z budżetu krajowego zgodnie z załącznikiem Nr 1.

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

  
Burmistrz Miasta Sokółki

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr /2010  
Burmistrza Sokółki  
z dnia grudnia 2010r

## **ZASADY RACHUNKOWOŚCI STOSOWANE PRZY WYDATKOWANIU ŚRODKÓW**

**DO REALIZACJI PROJEKTU:  
Nr 1/POKL/9.01.1/152/10  
„Dobry start w Klubach Przedszkolaka”**

**w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki**  
*Priorytet IX – Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach*  
*Działanie 9.1 – Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych*  
*świadczonych w systemie oświaty*

**Umowa o dofinansowanie Nr UDA-POKL.09.01.01-20-135/10/00  
z dnia 08.12.2010**

*zawarta*

*pomiędzy Województwem Podlaskim a Gminą Sokółka*

**Źródła finansowania Projektu:**

<i>Płatność ze środków europejskich</i>	<b>-382 500,00,</b>
<i>Dotacja celowa z budżetu krajowego</i>	<b>-45 000,00</b>
<i>Wkład własny beneficjenta</i>	<b>-22 500,00</b>

**Projekt realizowany przez Gminę Sokółka w partnerstwie z Gminą w Sidra i z  
Gminą Nowy Dwór na podstawie umowy partnerskiej Nr 745/10/OS z dnia  
31.05.2010r.**

*Dział 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*  
*Rozdział 85395 – Pozostała działalność*  
*wg układu wykonawczego budżetu gminy*

## **KONTA POZABILANSOWE**

### **908 – Konto wydatku VAT**

Konto służy do ewidencji wydatku VAT realizowanego projektu w ramach poniesionych wydatków

### **982 - Plan wydatków**

Konto służy do ewidencji planu finansowego wydatków środków europejskich. Ewidencja szczegółowa do konta 982 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków

Konto nie wykazuje na koniec roku salda.

### **983 – Zaangażowanie wydatków roku bieżącego**

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich ujętych w planie finansowym projektu.

### **975 - Wydatki strukturalne**

Konto służy do ewidencji wydatków strukturalnych.

## **Obieg i opis dokumentów finansowych**

1. Dofinansowanie na realizację projektu jest wypłacana w formie zaliczki w terminach i wysokości określonych w harmonogramie płatności stanowiącym załącznik nr 4 do Umowy o dofinansowanie.
2. Transze dofinansowania są przekazywane na rachunek bankowy budżetu, a następnie przekazywane na wyodrębniony dla Projektu rachunek bankowy Urzędu Miejskiego w Sokółce.
3. Pierwsza transza dotacji rozwojowej wypłacana jest w wysokości i terminie określonym w harmonogramie płatności, o którym mowa w pkt 1, natomiast przekazanie kolejnych transz jest uzależnione od wcześniejszego wydatkowania co najmniej 70 % kwoty otrzymanej w ramach transz dotacji rozwojowej i wykazania poniesionych wydatków, co najmniej w tej wysokości, we wniosku beneficjenta o płatność.
4. Jednostka realizuje wydatki projektu z wyodrębnionego dla Projektu rachunku bankowego, na podstawie faktur i/lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej wraz z wyciągami z konta potwierdzającymi dokonanie przelewu lub innymi dowodami płatności i sporządza Wnioski beneficjenta o płatność.
5. Przelewy dotyczące realizacji Projektu dokonywane są przez Urząd Miejski w Sokółce w systemie bankowym 'Homebanking' na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania ww. przelewu. Dokumenty te odpowiednio oznaczone, zgodnie z wytycznymi; powinny zawierać opis, czego dany przelew ma dotyczyć wraz z podpisami osób wykazanych w *Załączniku Nr 1* do niniejszych Zasad rachunkowości. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.

## **Przechowywanie dokumentów związanych z realizacją Projektu**

1. Oryginały umowy podpisanej z Instytucją Wdrażającą, wnioski o płatność, dokumenty potwierdzające monitorowanie przebiegu realizacji projektu oraz korespondencję związaną z projektem przechowywane są w Urzędzie Miejskim w Sokółce.
2. Dla potrzeb realizacji umowy w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej Projektu przez Urząd Miejski w Sokółce, zgodnie z § 7 ust. 1 umowy, dokumenty księgowe związane z realizacją Projektu, przechowywane są w Wydziale Budżetu i Finansów następująco:

księgowością banku. Na stronie Wn konta 138 ujmuje się wpływy środków, a na stronie Ma-wypłaty środków. Konto 138 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na wyodrębnionym rachunku bankowych.

## **ZESPÓŁ „2” Rozrachunki i roszczenia**

201-Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami/wg. listy kontrahentów/

Konto służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami z tytułu dostaw i usług

227-Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich

Konto służy do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich .

231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłaty świadczeń pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy o dzieło, umowy zlecenia,

240 – Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami.

240-1 Pozostałe rozrachunki ZUS

240-2 Pozostałe rozrachunki US

240-3 Pozostałe rozrachunki Ubezpieczenie Zdrowotne

240-4 Pozostałe rozrachunki Fundusz Pracy

240-5 Pozostałe rozrachunki z JST

## **ZESPÓŁ „7” Przychody, dochody i koszty**

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki.

Na koncie 761 na stronie Wn –ujmuje się wartość poniesionych kosztów , na stronie -Ma - zmniejszenie kosztów ,na dzień bilansowy przeniesienie salda na konto 860.

Zespół 8-Fundusze,rezerwy i wynik finansowy

800-Fundusz jednostki

Konto służy do ewidencji równowartości majątku .

Na stronie Wn –ujmuje się zmniejszenie funduszu , na stronie Ma-przebieganie ,pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta – ‘227’

860-Wynik finansowy

W końcu roku obrotowego na stronie Wn ujmuje się saldo konta 761 na stronie Ma- uzyskane przychody.

- c) między dochodami, a wydatkami zachodzi równowaga w okresie trwania Projektu, gdyż otrzymane środki mogą być wykorzystane tylko na cele, na które zostały przeznaczone;
- d) wykonanie dochodów i wydatków jest powiązane z ewidencją efektów (koszty, nakłady inwestycyjne) poprzez konta rozliczeń.

**Zakładowy plan kont  
jednostki /Urzędu Miejskiego/  
dla realizacji projektu "Dobry start w Klubach Przedszkolaka"**

*Konta bilansowe*

**Zespół 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe**

138- Rachunek środków europejskich

**Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia**

201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

227- Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich

231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

240- Pozostałe rozrachunki

**761- Pozostałe koszty operacyjne**

**Zespół 8- Fundusze ,rezerwy i wynik finansowy**

800-Fundusz jednostki

860-Wynik finansowy

*Konta pozabilansowe*

982- Plan finansowy środków europejskich

983- Zaangażowanie środków europejskich

975-Wydatki strukturalne

908-Podatek Vat

## **ANALITYKA KONT**

*Konta bilansowe*

**ZESPÓŁ „1” Środki pieniężne i rachunki bankowe”**

138- Rachunek środków europejskich

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej na realizację projektu na odrębnym rachunku bankowym.

Na koncie 138 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym zachodzi pełna zgodność zapisów konta 138 między księgowością projektu a

## Ewidencja księgową dotycząca realizacji Projektu

1. Księgi rachunkowe prowadzone są w Urzędzie Miejskim w Sokółce, zgodnie z polityką rachunkowości budżetowej na podstawie Zarządzenia nr 12/08 z dnia 23 grudnia 2008 roku oraz na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 5 lipca 2010 w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych /Dz.U.Nr 128.poz861/- poprzez realizację wydatków z wyodrębnionego rachunku bankowego, zasilanego przez organ oraz stosowanie oznaczenia paragrafów dla wydatków z czwartą cyfrą „7” dla środków europejskich i „9” dla środków krajowych, a także sporządzanie odrębnych sprawozdań RB-28S wyłącznie dla Projektu.
2. Do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych ze środków europejskich i dotacji celowej, na realizację projektu, służy konto 138. środki te są wydzielone na wyodrębnionym rachunku bankowym nr 17 8093 0000 0011 9874 2000 0140 – prowadzonym w Urzędzie Miejskim w Sokółce.
3. Do ewidencji rozrachunków i roszczeń w zespole ”2” kont syntetycznych służy konta 223, , 240.
4. Do ewidencji środków, o których mowa w pkt. 2, w zespole ” 9” kont syntetycznych służy konta 901, 902,
5. Prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej, o której mowa w § 7 ust. 1 umowy, realizowane jest na niżej wymienionych kontach:

### Wykaz kont budżetu Gminy na których ewidencjonuje się operacje związane z realizacją Projektu:

Lp.	Konto syntetyczne	Nazwa konta syntetycznego	Nazwa konta analitycznego
1.	133	Rachunek budżetu	133-1 Rachunek budżetu
2.	223	Rozliczenie wydatków	223-12 Rozliczenie wydatków projektu „Wiedza i kompetencje droga do sukcesu”
3.	901	Dochody budżetu	901 Dochody budżetu
4.	902	Wydatki budżetu	902 Wydatki budżetu
5.	961	Niedobór lub nadwyżka budżetu	961 Niedobór lub nadwyżka budżetu

### Opis kont dotyczących otrzymanych środków

#### **Konto 223/12**

Konto 223/12 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu dokonywanych przez organ wydatków ze środków na finansowanie projektu. Na stronie Wn konta 223/12 ujmuje się środki przelane z rachunku organu na rachunek wyodrębniony do projektu. Na stronie Ma konta 223/12 ujmuje się wydatki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań w korespondencji z kontem 902. Saldo Wn konta 223/12 oznacza stan przelanych środków na rachunek Urzędu, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

#### **Konto 901**

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji projektu.

#### **Konto 902**

Konto 902 służy do ewidencji dokonywanych wydatków (Projektu). Na stronie Wn konta 902 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań z realizacji wydatków. Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 961.

### Wyodrębnienie wymienionych kont oznacza, że:

- a) wpływ środków na realizację Projektu stanowi dochód budżetu gminy;
- b) wykorzystanie środków na finansowanie Projektu stanowi wydatek budżetu gminy;

- a) w organie prowadzony jest jeden dziennik główny („Budżet Gminy”) z zachowaniem ciągłości numeracji i chronologii wszystkich zarejestrowanych zdarzeń, w tym zdarzeń związanych z realizacją Projektu;
  - b) prowadzone są księgi pomocnicze (konta analityczne) odrębnie dla danego projektu, z oznaczeniem umożliwiającym identyfikację kont występujących w danym projekcie;
  - c) oryginały dokumentów przechowywane są na Stanowisku ds. Projektów Unijnych i w Wydziale Polityki Finansowej i Budżetu w odrębnym podzbiorze księgowym – segregatorze oznaczonym numerem i nazwą Projektu, zgodnie z zasadami promocji Projektu - zawierającym zamknięty spis zbioru;
3. Dokumenty związane z realizacją projektu przechowywane są do dnia 31 grudnia 2020 r. w wydzielonych segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji projektu.
  4. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy
  5. Z realizacji projektu współfinansowanego ze środków pomocowych sporządza się sprawozdania:
    - Partnerzy przedstawiają liderowi sprawozdanie wraz z zestawieniem dokumentów (poświadczonych za zgodność z oryginałem) potwierdzających poniesione wydatki oraz wyciągi bankowe z wyodrębnionego rachunku bankowego oraz sprawozdanie Rb 28S
    - Lider występuje do Instytucji Pośredniczącej (Urząd Marszałkowski) z wnioskiem o płatność celem otrzymania środków na dofinansowanie projektu. Lider przedstawia w tabeli zestawienie dokumentów potwierdzających wydatki poniesione przez siebie oraz Partnerów projektu wyszczególniając dokumenty księgowe swoje i Partnerów.

