

ZARZĄDZENIE WEWNĘTRZNE Nr 2/2018
Burmistrza Sokółki
z dnia 17 stycznia 2018

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

UDA-RPPD.03.01.01-20-0223/16-00 „Nowoczesne Przedszkole”

Na podstawie art.4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2342, zm. z 2017 r. poz. 2201) zarządzam co następuje:

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

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

BURMISTRZ

Ewa Kulikowska



Joanna Ryzluk
17.01.2018r

SKARBNIK SOKÓLKI
Elżbieta Zietek
15.01.2018r

15.01.2018r
RADCA PRAWNY
mgr Urszula Moniuszko
BL - 740

15.01.2018r

ZASADY RACHUNKOWOŚCI STOSOWANE PRZY WYDATKOWANIU ŚRODKÓW

DO REALIZACJI PROJEKTU:

WND-RPPD.03.01.01-20-0223/16 „Nowoczesne Przedszkole”
ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego
w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego
na lata 2014-2020
Działanie: 3.1. Kształcenie i edukacja
Poddziałanie 3.1.1. Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji
przedszkolnej

Umowa o dofinansowanie Nr UDA-RPPD.03.01.01-20-0223/16-00
z dnia 03 stycznia 2018 roku
zawarta pomiędzy Województwem Podlaskim
a Gminą Sokółka

Źródła finansowania Projektu:
Płatność ze środków europejskich 350.652,51 zł stanowiące 85% wydatków kwalifikowalnych
Środki krajowe (wkład własny) 64.352,44 zł stanowiące 15% wydatków kwalifikowalnych

Projekt realizowany przez Gminę Sokółka

Dział 801 "Oświata i wychowanie"

Rozdział 80104 „Przedszkola”.

wg układu wykonawczego Budżetu Gminy

Ewidencja księgową dotycząca realizacji Projektu

1. Księgi rachunkowe prowadzone są w Urzędzie Miejskim w Sokółce zgodnie z polityką rachunkowości budżetowej na podstawie Zarządzenia nr 458/2017 Burmistrza Sokółki z dnia 29 grudnia 2017 r. oraz na podstawie 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 2017 r. poz. 1911) - 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 43 1020 1332 0000 1002 1010 3523 - prowadzonym w Urzędzie Miejskim w Sokółce.
3. Do ewidencji rozrachunków i roszczeń w zespole "2" kont syntetycznych służą konta 223, 240.
4. Do ewidencji środków, o których mowa w pkt. 2, w zespole "9" kont syntetycznych służą konta 901, 902,
5. Prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej 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	223-19 Rozliczenie wydatków projektu „Nowoczesne Przedszkole”
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 223/19

Konto 223/19 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu dokonywanych przez organ wydatków ze środków na finansowanie projektu. Na stronie Wn konta 223/19 ujmuje się środki przelane z rachunku organu na rachunek wyodrębniony do projektu. Na stronie Ma konta 223/19 ujmuje się wydatki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań w korespondencji z kontem 902.

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.

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

**Zakładowy plan kont Urzędu Miejskiego w Sokółce
dla realizacji projektu "Nowoczesne Przedszkole"**

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

013 - Pozostałe środki trwałe

072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

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

Zespół 4- Koszty według rodzaju i ich rozliczenie

401-Zużycie materiałów i energii

402- Usługi obce

403- Podatki i opłaty

404- Wynagrodzenia

405- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409- Pozostałe koszty rodzajowe

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 „0” Majątek trwały

013- Pozostałe środki trwałe

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

072- Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Konto to służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wysokości, w miesiącu wydania ich do użytkowania.

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 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 ujętych w planie wydatków 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 i zlecenia

240-Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji rozrachunków z budżetem.

ZESPÓŁ „4” Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

401- Zużycie materiałów i energii

Konto służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na potrzeby projektu

402 - Usługi obce

Konto służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz projektu.

404 - Wynagrodzenia

Konto służy do ewidencji kosztów z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi do realizacji projektu na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło.

405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.

Konto służy do ewidencji kosztów z tytułu różnego rodzaju świadczeń tj. z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Konto służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 401-405.

Na kontach zespołu „4” na stronie Wn - ujmuje się wartość poniesionych kosztów; na stronie Ma - zmniejszenie kosztów.

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 – przeksięgowania pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta – 223

860-Wynik finansowy

W końcu roku obrotowego na stronie Wn ujmuje się saldo kont „401-409” , na stronie Ma - uzyskane przychody.

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 szczególowości 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.

995 - Wydatki strukturalne

Konto służy do ewidencji wydatków strukturalnych.

Obieg i opis dokumentów finansowych

1. Dofinansowanie na realizację projektu jest wypłacane w formie zaliczki w terminach i wysokości określonych w harmonogramie płatności stanowiącym załącznik nr 2 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. 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.

4. Przelewy dotyczące realizacji Projektu dokonywane są przez Urząd Miejski w Sokółce w systemie bankowym „iPKO biznes” 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 2* do zarządzenia. 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, dokumenty księgowe związane z realizacją Projektu, przechowywane są w Wydziale Polityki Finansowej i Budżetu następująco:
 - 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; prowadzone są księgi pomocnicze (konta analityczne) odrębne dla danego projektu z oznaczeniem umożliwiającym identyfikację kont występujących w danym projekcie;
 - b) oryginały dokumentów przechowuje się na Stanowisku ds. Pozyskiwania Funduszy Pozabudżetowych 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;
 - c) Dokumenty związane z realizacją projektu przechowywane są do dnia 31 grudnia 2028 r w wydzielonych segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji projektu.
 - d) Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

BURMISTRZ

Ewa Kulikowska



WYKAZ

Osób uprawnionych do sprawdzania dowodów pod względem merytorycznym:

Lp	Nazwisko i imię	Stanowisko służbowe
1	Kowalczuk Adam	I Zastępca Burmistrza Sokółki
2	Sidor – Żemajduk Anna	Koordynator
3	Marchiel Urszula	Koordynator

WYKAZ

Osób uprawnionych do sprawdzania dowodów pod względem formalnym i rachunkowym:

Lp	Nazwisko i imię	Stanowisko służbowe
1	Biziuk Joanna	Podinspektor

WYKAZ

Osób uprawnionych do dokonania wstępnej kontroli (kontrasygnata):

Lp	Nazwisko i imię	Stanowisko służbowe
1	Ziętek Elżbieta	Skarbnik
2	Rokicka Barbara	Inspektor

WYKAZ

Osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów do wypłaty:

Lp	Nazwisko i imię	Stanowisko służbowe
1	Kulikowska Ewa	Burmistrz Sokółki
2	Kowalczuk Adam	I Zastępca Burmistrza Sokółki

BURMISTRZ

Ewa Kulikowska