

Zarządzenie wewnętrzne Nr...7.../2011

Burmistrza Sokółki

z dnia ..25..... maja 2011r

W sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości stosowanych w Urzędzie Miejskim w Sokółce przy wydatkowaniu środków pochodzących z środków europejskich i dotacji z budżetu krajowego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 projektu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Sokółka”

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

spix Sawicki

URZĘDZISKO MIEJSKIE
SOKÓŁKA
KANCELARIA PRAWNY
mgr Dariusz Komarzewski
dm. 25.05.2011r.

Załącznik Nr 1
Do Zarządzenia Nr 7 /2011
Burmistrza Sokółki
Z dnia 25 maja 2011r

ZASADY RACHUNKOWOŚCI STOSOWANE PRZY WYDATOWANIU ŚRODKÓW

**DO REALIZACJI PROJEKTU:
Nr POIG.08.03.00-20-152/09
„Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Sokółka”**

W ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka
Oś priorytetowa 8- Społeczeństwo informacyjne- zwiększanie innowacyjności gospodarki
Działanie 8.3.- Przeciwdziałaniu wykluczeniu cyfrowemu - eInclusion

Umowa o dofinansowanie Nr POIG.08.03.00-20-152/09-00
zawarta
pomiędzy Władzą Wdrażającą Programy Europejskie
zwaną dalej
Instytucją Wdrażającą/ Instytucją Pośredniczącą II stopnia

**Zakładowy plan kont
jednostki /Urzędu Miejskiego/
dla realizacji projektu "Przeciwdziałaniu wykluczeniu cyfrowemu w
Gminie Sokółka"**

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

011- Środki trwałe

080- Inwestycyjne środki trwałe w budowie

Zespół 1- Środki pieniężne i rachunki bankowe

138- Rachunek środków europejskich

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

225- Rozrachunki budżetowe

227- Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich

229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

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 „0” Majątek trwały

011- Środki trwałe

080- Inwestycyjne środki trwałe w budowie

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 dokumentacją bankową.

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

225- Rozrachunki z budżetami

Konto służy do rozliczeń z urzędami skarbowymi z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku od towarów i usług.

227-Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich

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

229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności do ewidencji rozrachunków z ZUS z tytułu ubezpieczenia emerytalnego, rentowego, chorobowego, wypadkowego, zdrowotnego, składek na Fundusz Pracy oraz zasiłków wypłacanych przez ZUS

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 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.

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.

975 - Wydatki strukturalne

Konto służy do ewidencji wydatków strukturalnych.

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 51 8093 0000 0011 9874 2000 0110 - 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	223-14 Rozliczenie wydatków projektu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Sokółka”
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 223/14

Konto 223/14 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu dokonywanych przez organ wydatków ze

środków na finansowanie projektu. Na stronie Wn konta 223/14 ujmuje się środki przelane z rachunku organu na rachunek wyodrębniony do projektu. Na stronie Ma konta 223/14 ujmuje się wydatki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań w korespondencji z kontem 902. Saldo Wn konta 223/14 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. Beneficjent jest zobowiązany do przechowywania w sposób gwarantujący należyte bezpieczeństwo informacji, wszelkich danych związanych z realizacją Projektu, w szczególności dokumentacji związanej z zarządzaniem finansowym, przez okres co najmniej 3 lat od daty zamknięcia POIG w wydzielonych segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji projektu.
4. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy
5. Wydatki inwestycyjne ujmuje się w rozbiciu na: środki unijne, środki z budżetu krajowego i środki własne z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej.

Klasyfikacja budżetowa:

Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. W paragrafach klasyfikacji budżetowej dla danego Projektu stosuje się czwartą cyfrą jest „7” i „9”.

Obieg i opis dokumentów księgowych

- a) Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
- b) Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu Home banking, 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.

- c) Kierownik finansowy przygotowuje wnioski o płatność z częścią sprawozdawczą z przebiegu realizacji projektu w sposób poprawny, terminowy i rzetelny oraz przesyła je do Instytucji Wdrażającej/ Instytucji Pośredniczącej II stopnia.
- d) Beneficjent składa Wnioski o płatność w formie i w oparciu o wzór określony przez Instytucję Zarządzającą PO IG oraz zobowiązany jest do złożenia wniosku drogą elektroniczną i w wersji papierowej.
- e) Po zakończeniu inwestycji sporządza dowód OT. Dowód OT po podpisaniu przez osoby upoważnione zostaje przekazany celem przyjęcia środka trwałego na majątek Urzędu Miejskiego.

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 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.

3 Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji projektu są przechowywane w oddzielnych teczkach lub segregatorach w siedzibie Urzędu Miejskiego

4. Dokumentacja dotycząca realizacji projektu będzie przechowywana w archiwum zakładowym zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu.

