

**Zarządzenie wewnętrzne Nr 3 /2012**  
**Burmistrza Sokółki**  
**z dnia 20.03.2012r**

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;


**WND-POKL.09.01.02-20-648/11 – „Szkoła z klasą”**

Na podstawie art.4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tekst Jednolity Dz.U. z 2002 r. Nr.76 poz.694 z późniejszymi zmianami) zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadza się do stosowania zasady rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Sokółce przy wydatkowaniu środków pochodzących z 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.

Spomk. J. Prizick dn. 14.03.2012



dn. 14.03.2012 r.

## ZASADY RACHUNKOWOŚCI STOSOWANE PRZY WYDATKOWANIU ŚRODKÓW

**DO REALIZACJI PROJEKTU:**  
**Nr WND-POKL.09.01.02-20-648/11**  
**„Szkoła z klasą”**

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.09.01.02-20-648/11-00**  
**z dnia 08 marca 2012**  
zawarta pomiędzy Województwem Podlaskim  
a  
Gminą Sokółka

**Źródła finansowania Projektu:**

- Płatność ze środków europejskich 344 981,00~ stanowiące 85% wydatków kwalifikowalnych;  
Dotacja celowa z budżetu krajowego 60 879,00 ~ stanowiące 15% wydatków kwalifikowalnych.

**Projekt realizowany przez Urząd Miejski w Sokółce**

**Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej**  
**Rozdział 85395 - Pozostała działalność**  
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 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.poz 861/- 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 59 8093 0000 0011 9874 2000 0160 - 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:**

Ilp.	Konto syntetyczne	Nazwa konta syntetycznego	Nazwa konta analitycznego
1.	133	Rachunek budżetu	133-1 Rachunek budżetu
2.	223	Rozliczenie wydatków	223-10 Rozliczenie wydatków projektu „Szkoła z klasą”
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 223/10**

Konto 223/10 służy do ewidencji rozliczeń z tytułu dokonywanych przez organ wydatków ze środków na finansowanie projektu. Na stronie Wn konta 223/10 ujmuje się środki przelane z rachunku organu na rachunek wyodrębniony do projektu. Na stronie Ma konta 223/10 ujmuje się wydatki w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań w korespondencji z kontem 902. Saldo Wn konta 223/10 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;

- 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 "Szkoła z klasą"**

*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

**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

**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 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

#### 240-2 Rozrachunki z budżetem jednostki

### **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-Uслуги 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.

Na kontach zespołu „4” 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 kont, 401-405' 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 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**

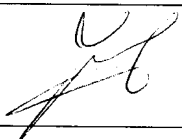
1. Oryginały umowy podpisanej z Instytucją Wdrażającą, wnioski o płatność, dokumenty potwierdzające monitorowanie przebiegu realizacji projektu oraz korespondencję związaną z projektem przechowywane są w Urzędzie Miejskim w Sokółce.
2. Dla potrzeb realizacji umowy w zakresie prowadzenia wyodrębnionej 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:
  - 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 przechowuje się 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 2022 r. w wydzielonych segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji projektu.
4. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy



Załącznik nr 2  
Do Zarządzenia Nr .....  
Burmistrza Sokółki  
z dnia 20.03.....2012


### WYKAZ

Osób uprawnionych do sprawdzania dowodów pod względem merytorycznym

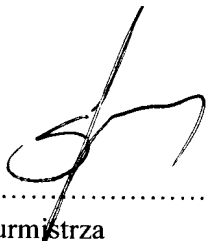
L.p.	Nazwisko i imię	Stanowisko służbowe	Wzór podpisu
1	Szczebiot Krzysztof	I Zastępca Burmistrza	
2	Sidor – Żemajduk Anna	Koordynator	A. Żemajduk

### WYKAZ

Osób uprawnionych do sprawdzania dowodów pod względem formalnym i rachunkowym

L.p.	Nazwisko i imię	Stanowisko służbowe	Wzór podpisu
1	Biziuk Joanna	Inspektor	

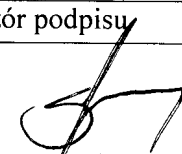

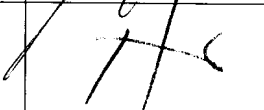
Sokółka dnia 14.03.2012

  
.....  
podpis Burmistrza



### WYKAZ

Osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów do wypłaty

L.p.	Nazwisko i imię	Stanowisko służbowe	Wzór podpisu
1	Małachwiej Stanisław	Burmistrz	
2	Szczebiot Krzysztof	I Zastępca Burmistrza	
3	Bujwicki Piotr	II Zastępca Burmistrza	

Sokółka dnia 14.03.2012.....

  
.....  
podpis Burmistrza