

ZARZĄDZENIE NR 73 /2008
WÓJTA GMINY BORONÓW
z dnia 12 czerwca 2008 roku

w sprawie przyjęcia zasad ewidencji i rozliczenia środków pomocowych z funduszy Unii Europejskiej w Urzędzie Gminy Boronów

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. nr 142 z 2001 r. z późn.zm.) oraz :

- a) ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 roku Nr 249 poz. 2104 z późn. zm.);
- b) ustawy z dnia 29 września 1994 r.o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2002 roku Nr 76. poz. 694 z późn. zm.);
- c) 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. z 2006 roku Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.);
- d) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania w przypadku przekształcenia w inną formę organizacyjną (Dz. U.z 2006 roku Nr 116 poz. 783 z późn. zm.);
- e) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006 roku Nr 107 poz. 726 z późn. zm.);
- f) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2006 r. w sprawie przekazania i zwrotu środków na prefinansowanie ZPORR(Dz. U. z 2006 roku Nr 117 poz. 794);
- g) rozporządzenie Rady (WE) Nr 1260/1999 z dnia 21 czerwca 1999r. ustanawiające przepisy ogólne w sprawie funduszy strukturalnych;
- h) rozporządzenie Komisji (WE) Nr 448/2004 z dnia 10 marca 2004r. ustalające szczegółowe zasady wykonania Rozporządzenia Rady (WE) Nr 1260/1999;
- i) szczególnych unormowań dotyczących poszczególnych programów;
- j) umów oraz przepisów wewnętrznych.

z a r z ą d z a m, co następuje :

§ 1

Wprowadzić zasady ewidencji i rozliczania środków pomocowych z funduszy Unii Europejskiej.

§ 2

Zasady ewidencji i rozliczania środków z funduszy Unii Europejskiej obejmują :

- 1) zasady wyodrębnienia dochodów i wydatków związanych z projektami realizowanymi z udziałem środków pomocowych w uchwale budżetowej i planach finansowych - załącznik nr 1 do zarządzenia;
- 2) zasady wyodrębnienia ksiąg rachunkowych dla projektów realizowanych z udziałem środków pomocowych oraz planu kont dla budżetu i jednostek organizacyjnych gminy dla ewidencji operacji dotyczących środków z funduszy pomocowych -załącznik nr 2 do zarządzenia;
- 3) obieg dokumentów oraz procedury kontroli finansowej załącznik nr 3 do zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
mgr Ryszard Majcherek

Zasady ewidencji środków pomocowych z funduszy Unii Europejskiej w Urzędzie Gminy w Boronowie

1. Zgodnie z art. 3 ust.3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego środki z funduszy pomocowych stanowią dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego i są ujmowane w uchwale budżetowej. Ustawa o finansach publicznych środki pomocowe zalicza do środków publicznych i jednakowo traktuje środki krajowe i środki z funduszy pomocowych i kwalifikuje je do odpowiedniego działu i rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej.

Wyróżnikiem jest czwarta cyfra paragrafu klasyfikacji budżetowej

2. Dochody i wydatki związane z projektami finansowymi z tych środków podlegają wyodrębnieniu przez zastosowanie odpowiednich paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Dochody:

- **czwarta cyfra paragrafu 5** – symbol ten stosuje się dla oznaczenia dochodów z innych środków bezzwrotnych, których źródłem są środki pochodzące z darowizn, grantów przyznanych przez kraje lub instytucje, dodając go do paragrafu 270,629 lub 854,
- **czwarta cyfra paragrafu 6** – symbol ten stosuje się dla oznaczenia dochodów na współfinansowanie innych środków bezzwrotnych, których źródłem są środki z budżetu państwa lub inne przekazane na współfinansowanie środków pochodzących z darowizn i grantów przyznanych przez poszczególne kraje i instytucje
- **czwarta cyfra paragrafu 7** – symbol ten stosuje się dla oznaczenia dochodów, których źródłem są środki z budżetu państwa lub inne przekazane na pokrycie kosztów operacyjnych a także wydatków ponoszonych w związku z działaniami integracyjnymi. Symbol ten stosuje się także do środków, o których mowa w art.5 ust.3 pkt 4 ustawy o finansach publicznych,
- **czwarta cyfra paragrafu 8** – symbol ten stosuje się dla oznaczenia dochodów, których źródłem są środki z funduszy strukturalnych, funduszu spójności oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną a także otrzymanych jako refundacja wydatków poniesionych,
- **czwarta cyfra paragrafu 9** – symbol ten stosuje się dla oznaczenia dochodów na współfinansowanie projektów i programów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną

Wydatki:

- **czwarta cyfra paragrafu 5** – symbol ten stosuje się dla oznaczenia wszystkich wydatków ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięć, których źródłem finansowania są środki pochodzące z darowizn, grantów przyznanych przez poszczególne kraje lub instytucje,
- **czwarta cyfra paragrafu 6** – symbol ten stosuje się dla oznaczenia wydatków ponoszonych w trakcie realizacji tych przedsięwzięć finansowanych z grantów i darowizn, co do których strona polska podjęła zobowiązanie, że będą one również przez nią finansowane. Zobowiązanie jest potwierdzone w dokumentach przyznania grantów i darowizn,
- **czwarta cyfra paragrafu 7** – symbol ten stosuje się dla oznaczenia wydatków związanych z finansowaniem tzw. kosztów operacyjnych, współfinansowaniem działań realizowanych w ramach programów wspólnotowych, a także wydatków ponoszonych w związku z działaniami integracyjnymi,
- **czwarta cyfra paragrafu 8** – symbol ten stosuje się dla oznaczenia wszystkich wydatków ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięć w ramach danego programu lub projektu

finansowanego ze środków z funduszy strukturalnych lub Funduszu Spójności z wyjątkiem wydatków oznaczonych cyfrą 9. Symbol ten stosuje się również do oznaczenia wydatków ponoszonych na finansowanie Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Wspólnej Polityki Rolnej, z udziałem funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną . Przy zastosowaniu tej cyfry ujmuje się również wydatki , których źródłem finansowania jest pożyczka na prefinansowanie z budżetu państwa.

- **czwarta cyfra paragrafu 9** –symbol ten stosuje się dla oznaczenia wydatków ponoszonych w trakcie realizacji przedsięwzięć finansowanych ze środków z funduszy strukturalnych , Funduszu Spójności oraz funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną , stanowiących krajowy wkład publiczny w realizację programu lub projektu. Źródłem finansowania tych wydatków mogą być na przykład środki pochodzące z budżetu państwa(z wyłączeniem środków otrzymanych z tytułu pożyczki na prefinansowanie) bądź środki własne gminy.

WÓJT
mgr Rufen Majchrzyk

**Zasady wyodrębnienia ksiąg rachunkowych
 dla projektów realizowanych z udziałem środków pomocowych z Unii Europejskiej oraz
 plan kont dla ewidencji operacji dotyczących środków z funduszy pomocowych**

1. Wyodrębnienie środków pomocowych następuje poprzez:

- a) odrębne rachunki bankowe,
- b) odrębny system rachunkowości,
- c) odrębny zbiór dokumentów.

Ad. a) Dla każdego realizowanego projektu należy w budżecie gminy wyodrębnić oddzielne konto bankowe, na którym będą gromadzone środki dla całego zdania (chyba, że umowa nie wymaga wyodrębnienia konta).

Ad. b) Wyodrębnienie ewidencji księgowej następuje zgodnie z przepisami krajowymi tj. ustawy o rachunkowości dla każdego realizowanego projektu ustala się odrębny system księgowy, w tym:

- dziennik,
- konta syntetyczne,
- konta analityczne,
- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i zestawienie sald kont analitycznych.

Zasady przekazywania środków między jednostką a organem

W ewidencji jednostki zapisy będą powtórzeniami zapisów dokonanych na rachunku bankowym przewidzianym w ewidencji budżetu.

Ad. c) Dokumenty dotyczące realizacji projektów z udziałem środków pomocowych mają być przechowywane w oddzielnych segregatorach przez okres co najmniej 10 latni.

2. W budżecie gminy do ewidencji operacji dofinansowanych z budżetu Unii Europejskiej niezbędne są konta:

- 133 Rachunek budżetu
- 134 Kredyty bankowe
- 137 Rachunki środków na realizację projektów z udziałem środków pomocowych
- 138 Rachunki środków na prefinansowanie
- 227 Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228 Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 260 Zobowiązania finansowe
- 268 Zobowiązania z tytułu prefinansowania
- 901 Dochody budżetu
- 902 Wydatki budżetu
- 907 Dochody funduszy pomocowych
- 908 Wydatki z funduszy pomocowych
- 961 Niedobór lub nadwyżka budżetu
- 967 Fundusze pomocowe

Konto 133 służy do ewidencji operacji związanych z realizacją w zakresie finansowanym w ramach wkładu własnego jednostki samorządu terytorialnego i dofinansowania z budżetu państwa w formie dotacji celowej. Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy z tytułu refundacji wcześniej poniesionych wydatków zrealizowanych z dochodów budżetu, podlegających refundacji ze środków pomocowych, w korespondencji kontem 137 oraz

wpływów dotacji z budżetu państwa na finansowanie projektów, w korespondencji z kontem 901. Na stronie Ma konta 133 ujmują się wypłaty bezpośrednio związane z realizacją projektu w ramach wkładu własnego lub dotacji celowej w korespondencji z kontem 902; środki na realizację projektu przebrane na rachunek bieżący urzędu lub innej jednostki budżetowej, w korespondencji z kontem 223, przelewy środków na wyodrębniony rachunek przeznaczony do finansowania wszystkich operacji związanych z projektem, korespondencji z kontem 137.

Konta 134 służy do ewidencji kredytów pomostowych na realizację projektów, spłacanych po otrzymaniu dotacji celowej i refundacji wcześniej poniesionych wydatków ze środków pomocowych oraz kredytów na sfinansowanie wydatków w ramach wkładu własnego. Na stronie Wn konta 134 ujmują się spłaty kredytów, w korespondencji z kontem 133 lub 137. Na stronie Ma konta 134 ujmują się kredyty pomostowy na finansowanie projektów, w korespondencji z kontem 133 lub 137.

Konto 137 „Rachunki środków funduszy pomocowych” służy do ewidencji:

- środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym;
 - wpływ środków pieniężnych z podstawowego rachunku bankowego budżetu na finansowanie wydatków projektu podlegających refundacji oraz na wydatki projektu ramach własnego wkładu jednostki samorządu terytorialnego;
 - wpływ środków pieniężnych z zaciągniętych kredytów i pożyczek pomostowych, kredytów lub pożyczek na finansowanie wkładu własnego lub z obligacji komunalnych wyemitowanych na finansowanie wydatków dotyczących realizowanego projektu;
 - wpływ dofinansowania projektu z budżetu państwa w formie dotacji celowej.
- Na stronie Wn konta 137 ujmują się wpływy, a na stronie Ma wypływy środków.

W ramach wypłat rozróżnia się :

- wydatki projektu sfinansowane ze środków pomocowych lub środków własnych podlegających refundacji ze środków pomocowych, w korespondencji z kontem 908;
- wydatki projektu zrealizowane w ramach wkładu własnego jednostki samorządu terytorialnego lub z przysługującego dofinansowania z budżetu państwa w formie dotacji celowej, w korespondencji z kontem 902;
- spłaty kredytów pomostowych z otrzymanych środków pomocowych lub w ramach dofinansowania z budżetu państwa, w korespondencji z kontem 134;
- spłaty pożyczek pomostowych lub wykup obligacji komunalnych z dofinansowania otrzymanego z budżetu LTE i z budżetu państwa w formie dotacji celowej, w korespondencji z kontem 260;
- przelewy na wyodrębnione rachunki bankowe jednostek realizujących projekty dofinansowywane ze środków pomocowych, w korespondencji z kontem 228;
- przelewy na rachunki bieżące jednostek realizujących projekty ze środków otrzymanych na ten cel z budżetu państwa lub środków własnych niepodlegających refundacji ze środków pomocowych, w korespondencji z kontem 223;
- przelewy na podstawowy rachunek bankowy budżetu otrzymanych środków pomocowych w postaci refundacji wydatków projektów poniesionych ze środków własnych, w korespondencji z kontem 133.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego. Do konta 137 prowadzi się ewidencję analityczną nadając poszczególnym rachunkom funduszy pomocowych numer wg nazwy funduszu.

Konto 138 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych otwartych dla potrzeb operacji finansowych, dotyczących prefinansowania w ramach pożyczek zaciągniętych z budżetu państwa na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE. Na stronie Wn konta 138 ujmują się: wpływy pożyczek na prefinansowanie, w korespondencji z kontem 268 oraz wpływy środków pomocowych, w korespondencji z kontem 907. Na stronie Ma konta 138 ujmują się: wydatki urzędu związane z realizacją projektów, w korespondencji z kontem 908:

środki przekazane jednostkom Na realizację projektu w korespondencji z kontem 228; spłaty pożyczek z otrzymanych środków unijnych, w korespondencji z kontem 268;

Konto 227 służy do ewidencji rozliczeń zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych. Na stronie Wn konta 227 ujmuje się przelewy dochodów na odpowiednie rachunki środków funduszy pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych. Na stronie Ma konta 227 ujmuje się zrealizowane przez jednostkę dochody dotyczące funduszy pomocowych. Ewidencję szczegółową do konta 227 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów. Do konta 227 prowadzi się ewidencję analityczną nadając poszczególnym projektom numer wg nazwy projektu. Konto 227 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki. Saldo konta 227 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z urzędem jako jednostką budżetową lub innymi jednostkami, w tych przypadkach, gdy wydatki związane z realizacją projektu nie są bezpośrednio płacone z wyodrębnionego rachunku bankowego budżetu, lecz są przekazywane na wyodrębniony rachunek jednostki. Na stronie Wn konta 228 ujmuje się przekazania środków (środki własne podlegające refundacji lub otrzymane środki pomocowe) z wyodrębnionego rachunku środków pomocowych, w korespondencji z kontem 137. Na stronie Ma konta 228 księguje się wydatki poniesione przez jednostki realizujące projekty w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań, w korespondencji z kontem 908. Ewidencja szczegółowa do konta 228 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń środków dla poszczególnych funduszy pomocowych. Do konta 228 prowadzi się ewidencję analityczną nadając poszczególnym projektom numer według nazwy projektu.

Na koncie 240 dokonuje się ewidencji operacji obrazujących stan rozliczeń z instytucją pośredniczącą z tytułu wydatków podlegających refundacji ze środków unijnych, poniesionych z własnych środków lub z pożyczek na prefinansowanie. W omawianym zakresie konto 240 działa według takich samych zasad jak konto 224 w odniesieniu do rozliczeń z tytułu dofinansowania projektu z budżetu państwa. W ciągu roku, pod datą złożenia wniosku, na stronie Wn konta 240 ujmuje się, należności od instytucji pośredniczącej z tytułu poniesionych wydatków na realizację projektu podlegających refundacji ze środków pomocowych, w korespondencji z kontem 240 (równowartość kwoty ujętej na koncie 228). Na koniec roku na koncie 240 ujmuje się także należności z omawianego tytułu, gdy wydatki zostały poniesione, a wniosek o płatność jeszcze nie został złożony. Na stronie Ma konta 240 księguje się wpływ środków unijnych z tytułu refundacji, w korespondencji z kontem 240 jako wyksięgowanie należności budżetu i zobowiązań funduszy pomocowych (zapis równoległy do księgowania Wn 137; Ma 907).

Konto 260 służy do ewidencji pożyczek zaciągniętych na finansowanie wydatków związanych z realizacją projektu. Pożyczki spłacone z dofinansowania ze środków unijnych lub z budżetu państwa w formie dotacji określa się mianem pożyczek pomostowych. Środki z pożyczek pomostowych i środki z pożyczek na finansowanie wkładu własnego jednostki samorządu terytorialnego są przekazywane na wyodrębniony rachunek bankowy, złożony dla potrzeb finansowania projektu. Spłata pożyczek zaciągniętych na realizację projektu może być dokonywana z wyodrębnionego rachunku bankowego lub podstawowego rachunku bankowego budżetu. Na stronie Wn konta 260 ujmuje się wartość spłaconych pożyczek, w korespondencji z kontem 137 (pożyczki spłacone ze środków unijnych i pożyczki: dotacji celowych, przelanych na wyodrębniony rachunek) lub z kontem 133 (pożyczki na finansowanie wkładu własnego w okresie realizacji projektu i pożyczki z dotacji przekazanych na rachunek budżetu). Na stronie Ma konta 260 ujmuje się wartość pożyczek zaciągniętych, w korespondencji z kontem 137 lub 133 (jeżeli umowy pożyczki wynika, że pożyczka zostanie przekazana na podstawowy rachunek budżetu).

Konto 268 służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań z udziałem środków pochodzących

z budżetu Unii Europejskiej. W korespondencji z kontem 138 na stronie Wn konta 268 ujmuje się wartość spłaconych pożyczek, a na stronie Ma wartość pożyczek w ramach prefinansowania.

Konto 901 służy do ewidencji dochodów otrzymanych z budżetu państwa formie dotacji celowych na dofinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków unijnych. Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie kwoty dotacji otrzymanych w danym roku budżetowym na konto 961, a na stronie Ma wartość dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na dofinansowanie projektu, w korespondencji z kontem 133 lub 137.

Konto 902 służy do ewidencji wydatków kwalifikowanych projektu w części finansowanej wkładem własnym jednostki samorządu terytorialnego, wydatków projektu objętych dofinansowaniem z budżetu państwa oraz wydatków niekwalifikowanych projektu. Na stronie Wn konta 902 księguje się omawiane wydatki projektu, w korespondencji z kontem 133 lub 137, jeżeli wypłaty są dokonywane bezpośrednio z rachunku budżetu lub rachunku projektu lub z kontem 223 na podstawie okresowych sprawozdań, jeżeli środki na tego typu wydatki są przekazywane na rachunek urzędu lub na rachunki jednostek realizujących projekt. Na stronie Ma konta 902 ujmuje się przeniesienie na koniec roku wydatków projektu na tym koncie na konto 961,

Konto 907 służy do ewidencji dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w formie dofinansowania z budżetu Unii Europejskiej oraz innych dochodów związanych z realizacją projektów (np. w formie odsetek od środków unijnych otrzymanych na realizację projektu). Ze względu na marginalny charakter dochodów innych niż dofinansowanie, w opracowaniu pominięto, także w opisie innych kont, zasady ich ewidencjonowania. Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie na koniec roku zrealizowanych w związku z danym projektem dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na konto 967. Na stronie Ma konta 907 ewidencjonuje się dochody z tytułu otrzymanego dofinansowania ze środków unijnych, w korespondencji z kontem 137 lub 138. Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwić ustalenie dochodów każdego wyodrębnionego funduszu. Do konta 907 prowadzi się ewidencje analityczną nadając poszczególnym programom numer wg nazwy programu.

Konto 908 służy do ewidencji wydatków, podlegających dofinansowaniu ze środków pomocowych, zrealizowanych bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku dla potrzeb finansowania projektu lub wydatków jednostek realizujących projekt na podstawie okresowych sprawozdań. Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki projektu, w korespondencji z kontem 137 i 138 (zrealizowane bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku lub rachunku na prefinansowanie) lub z kontem 228 (na podstawie okresowych sprawozdań jednostek realizujących projekt). Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwić ustalenie wydatków z każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego. Do konta 908 prowadzi się ewidencje analityczną nadając poszczególnym programom numer wg nazwy programu.

Konto 961 służy do ustalenia wyniku budżetu za dany rok związanego z poniesieniem przez jednostkę samorządu terytorialnego, w ramach projektu objętego odrębną ewidencją księgową wydatków kwalifikowanych w ramach wkładu własnego i wydatków niekwalifikowanych projektu oraz wydatków projektu, objętych dofinansowaniem z budżetu państwa w formie dotacji celowej. Na koncie 961 wystąpi na koniec roku zapis na stronie Wn w postaci przeksięgowania salda konta 902. W następnym roku budżetowym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, saldo konta 961 przenosi się na konto 960. Jeżeli zakończenie projektu w następnym roku budżetowym i związane z tym zamknięcie ksiąg rachunkowych nastąpi przed zatwierdzeniem sprawozdania z wykonania budżetu, to przeksięgowanie salda konta 961 za rok poprzedni na konto 960 następuje po dacie zamknięcia ksiąg rachunkowych danego projektu.

Konto 967 służy do ustalenia na koniec roku wyniku na operacjach, dotyczących projektu w części objętej dofinansowaniem z budżetu Unii Europejskiej za okres od otwarcia odrębnych ksiąg rachunkowych do końca kolejnego roku budżetowego, w którym projekt jest realizowany. Na stronie Wn konta 967 ujmuje się przeniesienie w końcu roku wydatków

sfinansowanych ze środków pomocowych lub podlegających refundacji wydatków projektu sfinansowanych środkami własnymi jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 908. Na stronie Ma konta 967 ujmuje się przeniesienie otrzymanych w danym roku środków pomocowych na realizację projektu, w korespondencji z kontem 907. Jeżeli zamknięcie ksiąg rachunkowych projektu, w związku z jego zakończeniem, ma miejsce w trakcie roku budżetowego, to przeniesienie sald kont 907 i 908 następuje pod datą zamknięcia ksiąg rachunkowych. Na dzień zakończenia prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej konto 967 nie wykazuje salda.

Przedstawione zasady funkcjonowania kont syntetycznych budżetu jednostki samorządu terytorialnego, dotyczą kasowego wykonania budżetu w zakresie wynikającym z realizowania danego projektu objętego odrębną ewidencją księgową. W ujęciu memoriałowym do ewidencji operacji dotyczących projektu, służą konta urzędu funkcjonujące według niżej podanych zasad.

3. W ewidencji urzędu jako jednostki budżetowej do ewidencji operacji związanych z realizacją projektu niezbędne są konta :

011	Środki trwałe
080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)
130	Rachunek bieżący jednostki
137	Rachunek środków funduszy pomocowych
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
228	Rozliczenie wydatków z funduszy pomocowych
268	Zobowiązania z tytułu prefinansowania
400	Koszty według rodzajów
800	Fundusz jednostki

Konto 011 służy do ewidencji zakupów gotowych środków trwałych, dokonywanych w związku z realizacją projektu lub do ewidencji efektów w wyniku inwestycji prowadzonych w ramach danego projektu. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zakupy gotowych środków trwałych w wartości wynikającej z faktur VAT wystawionych przez dostawców, w korespondencji z kontem 201 oraz przyjęcie na stan środków trwałych z prowadzonej w ramach projektu działalności inwestycyjnej, w korespondencji z kontem 080.

Konto 080 służy do ewidencji inwestycji rozpoczętych w ramach danego projektu. Na stronie Wn ujmuje się wartość robót i usług w wartości wynikającej z otrzymanych faktur VAT, w korespondencji z kontem 201. Na stronie Ma 080 ujmuje się wartość obiektów powstałych w wyniku realizacji zadania. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych dotyczących danego projektu konto 080 nie powinno wykazywać salda.

Konto 130 w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego służy do ewidencji środków otrzymanych z budżetu na realizację wydatków projektu, w części podlegającej finansowaniu ze środków własnych i w części objętej dofinansowaniem z budżetu państwa, w formie dotacji celowej oraz wydatków projektu zrealizowanych z rachunku bieżącego urzędu jako jednostki budżetowej. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków na omawiane wydatki projektu, objętego planem finansowym wydatków urzędu, przelana z rachunku budżetu lub z wyodrębnionego w budżecie rachunku projektu, w korespondencji z kontem 223. Na stronie Ma konta 130 są księgowane wypłaty dotyczące projektu w omawianym zakresie, między innymi w korespondencji:

- z kontem 201 w odniesieniu do wydatków związanych z opłaceniem faktur za dostawy gotowych środków trwałych, za roboty budowlane i usługi dotyczące zadań inwestycyjnych oraz za dostawy, roboty i usługi zaliczane do wydatków bieżących;
- z kontem 400 w odniesieniu do wydatków, które w dacie ich poniesienia można zaliczyć w ciężar kosztów działalności bieżącej urzędu;
- z kontem 810, jeżeli wypłata dotyczy dotacji przekazanych innym jednostkom.

Ewidencja na koncie 130 może być prowadzona także w przypadku, gdy omawiane wydatki (dofinansowanie budżetu państwa, wkład własny w wydatkach kwalifikowanych i wydatki niekwalifikowane) są, w zależności od wewnętrznych ustaleń, realizowane bezpośrednio z rachunku budżetu lub wyodrębnionego w budżecie rachunku projektu. Na podstawie dokumentów bankowych, dotyczących tego typu operacji w ewidencji urzędu są dokonywane na stronie Ma konta 130 zapisy równoległe, w korespondencji z odpowiednimi kontami urzędu (np. 201, 400, 810). Saldo Ma konta prowadzonego w ten sposób konta 130 jest przeksięgowane na podstawie okresowych sprawozdań z wykonania wydatków na konto 800.

Konto 137 w ewidencji urzędu służy do ewidencji wpływu na wyodrębniony rachunek urzędu środków, przekazanych z wyodrębnionego w budżecie rachunku na realizację wydatków projektu w części objętej dofinansowaniem z budżetu Unii Europejskiej. Jeżeli wymienione wydatki są dokonywane bezpośrednio z wyodrębnionego w budżecie rachunku, konto 137 w ewidencji urzędu nie wystąpi. Na stronie Wn konta 137 księguje się wpływ środków na omawiane wydatki projektu, w korespondencji kontem 228.

Konto 201 służy do ewidencjonowania rozrachunków z dostawcami i wykonawcami, dokonującymi sprzedaży związanej z realizacją projektu. Na stronie Wn konta 201 ujmuje się zapłatę faktur dotyczącą projektu, w korespondencji: z kontem 137, gdy wydatek nastąpił z wyodrębnionego w urzędzie rachunku środków pomocowych; z kontem 228, gdy fakturę opłacono w ramach dofinansowania z budżetu Unii Europejskiej bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku budżetu (zapis równoległy do zapisu Wn 908, Ma 137 lub 138 w budżecie); z kontem 130, jeżeli zapłata nastąpiła z rachunku bieżącego urzędu lub bezpośrednio w budżecie (zapis równoległy do zapisu Wn 902, Ma 133 lub 137 w ewidencji budżetu).

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez urząd wydatków projektu w zakresie wydatków niekwalifikowanych, wkładu własnego i w ramach dofinansowania projektu z budżetu państwa. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się okresowe przeksięgowania zrealizowanych wydatków na podstawie okresowych sprawozdań na konto 800, a na stronie Ma okresowe przelewy środków na rachunek bieżący: w korespondencji z kontem 130.

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez urząd wydatków projektu w ramach dofinansowania z budżetu Unii Europejskiej. Na stronie Wn konta 228 ujmuje się zrealizowane wydatki projektu podlegające dofinansowaniu ze środków unijnych, w korespondencji z kontem 137. Na stronie Me konta 228 księguje się okresowe przelewy środków na wyodrębniony rachunek środków pomocowych, w korespondencji z kontem 137. Na koncie 228 są ujmowane również wydatki projektu w ramach dofinansowania ze środków unijnych, zrealizowane bezpośrednio w budżecie z rachunku środków na prefinansowanie lub wyodrębnionego rachunku projektu, w korespondencji ze stroną Wn odpowiedniego konta urzędu (zapis równoległy do zapisu Wn 908, Ma 137 lub 138 w ewidencji budżetu). W przypadku dokonywania tego typu zapisów na koncie 228, saldo Ma tego konta przeksięguje się na podstawie okresowych sprawozdań na konto 800.

Na **koncie 400** ujmuje się koszty związane z wydatkami bieżącymi projektu, które na koniec roku podlegają przeksięgowaniu na konto 860.

Na stronie Wn konta 860 księguje się na koniec roku przeksięgowanie salda konta 400, a na stronie Ma przeniesienie w następnym roku, pod datą zatwierdzenia bilansu lub pod datą zakończenia odrębnej ewidencji projektu, na konto 800.

Konto 800 w ewidencji urzędu jako jednostki budżetowej w wyodrębnionej ewidencji projektu służy do ewidencji wydatków zrealizowanych w ramach projektu, w korespondencji ze stroną Wn konta 130, 137, 223 lub 228 oraz do przeksięgowania ujemnego wyniku z konta 860.

4. Księgi rachunkowe dla potrzeb prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej projektu otwiera się w momencie wystąpienia pierwszej operacji, związanej z projektem dofinansowanym na podstawie umowy zawartej z instytucją pośredniczącą i na początek kolejnego roku realizacji

projektu, a zamyka się na koniec każdego kolejnego roku i na dzień zakończenia realizacji projektu. Wyodrębniona ewidencja księgowa projektów objętych dofinansowaniem jest integralną częścią ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy Boronów. Na koniec roku zestawienie obrotów i sald, dotyczące ewidencji projektu sumuje się z zestawieniami obrotów i sald, dotyczącymi innej działalności objętej rachunkowością budżetu i urzędu jako jednostki budżetowej. Po zakończeniu prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla danego projektu w związku z zakończeniem jego realizacji, salda z zamknięcia ksiąg rachunkowych projektu należy przenieść na odpowiednie konta syntetyczne, prowadzone dla pozostałej działalności jednostki samorządu terytorialnego.

WÓJT
mgr Rufin Majchrzyk

Obieg dokumentów oraz procedury kontroli finansowej

1. Referaty uczestniczące w obiegu dokumentów:
 - sekretariat Urzędu Gminy,
 - referat gospodarki komunalnej, nieruchomości, inwestycji, ochrony środowiska, rolnictwa i zamówień publicznych,
 - samodzielne stanowisko ds. obsługi Rady i promocji,
 - informatyk,
 - referat finansowy
 - archiwum zakładowe
2. Dowody księgowe przed wprowadzeniem do ewidencji podlegają sprawdzeniu pod względem, merytorycznym, formalnym, rachunkowym:
 - sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym dokonuje pracownik na stanowisku odpowiedzialnym za realizację danego projektu
 - sprawdzania formalno – rachunkowego dokonuje referat finansowy, pracownik zatrudniony na stanowisku do spraw księgowości budżetowej:
 - sprawdzanie zgodności z planem finansowym dokonuje główny księgowy budżetu - skarbnik.
3. Dekretacja czyli czynności związane z przygotowaniem dokumentów do księgowania tj. segregacji, oznaczenie sposobu księgowania dokonuje referat finansowy, stanowisko do spraw księgowości budżetowej.
4. Właściwa dekretacja polega na:
 - nadaniu dokumentom numerów ewidencyjnych,
 - umieszczeniu na dokumentach adnotacji o sposobie rejestracji dokumentu w urządzeniach księgowych (numery kont, klasyfikacja budżetowa),
 - określeniu daty księgowania,
 - podpis
5. Stwierdzone w dokumentach błędy można poprawić przez:
 - w dowodach zewnętrznych – poprzez wysłanie kontrahentom dokumentu korygującego wraz z uzasadnieniem,
 - w dowodach wewnętrznych – poprzez skreślenie błędnej treści lub kwoty z utrzymaniem czytelności skreśleń, wpisanie treści poprawnej z umieszczeniem daty poprawki oraz podpisem osoby do tego uprawnionej.
6. Obieg dokumentów winien odbywać się najkrótszą drogą. Referaty i stanowiska uczestniczące w obiegu danego dokumentu ponoszą wspólną odpowiedzialność za terminowe i należyte ich załatwianie.
7. W roku realizacji projektu do momentu rozliczenia dokumenty księgowe są przechowywane w referacie finansowym. Po całkowitym rozliczeniu projektu dokumenty przekazywane są do archiwum zakładowego i przechowywane przez okres 10 lat.

8. Osoba , której Wójt powierzył realizację i koordynację projektu odpowiedzialna jest za przygotowanie wniosku o płatność oraz sporządzenie sprawozdań z wykonania zadania.
9. Sprawozdania Rb 28S i Rb 27S sporządza referat finansowy
10. Odpowiednią do ustalonych obowiązków nadzorczo – kontrolnych poszczególnych referatów i stanowisk pracy biorących udział w realizacji projektu, kontrolę należy prowadzić we wszystkich fazach działalności, w formie kontroli wstępnej, bieżącej i następnej zgodnie z procedurami kontroli przyjętymi w Urzędzie Gminy Boronów- zarządzenie nr 160/2007 Wójta Gminy Boronów z dnia 14 listopada 2007 roku.


WÓJT
mgr Rufin Majchrzyk