

Zarządzenie Nr 21/2010
Wójta Gminy Latowicz
z dnia 06 sierpnia 2010 r.

w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad rachunkowości związanych z realizacją projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz.1591 z późn. zm), art.10 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz.1223 z późn. zm), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz. 207), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128 poz. 861) zarządza się, co następuje:

§ 1

Wprowadza się szczegółową dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz wykaz kont służących do ewidencji zdarzeń opisanych w zakładowym planie kont Urzędu Gminy Latowicz zgodnie z załącznikiem nr 1.

§2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Latowicz.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Wójta Gminy Latowicz

Załącznik
do Zarządzenia Nr 21/2010
Wójta Gminy Latowicz
z dnia 06 sierpnia 2010 r.

Zasady księgowe związane z realizacją projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz wykaz kont służących do ewidencji zdarzeń opisanych w zakładowym planie kont Urzędu Gminy Latowicz a także konta uzupełniające zakładowy plan kont wraz z zasadami ich funkcjonowania

I. Ustalam następujące zasady ewidencji księgowej związane z realizacją projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej:

- 1) wyodrębnić system księgowy, w tym:
 - dziennik częściowy,
 - wykaz kont syntetycznych (księgę główną)
 - wykaz kont analitycznych (księgi pomocnicze)
 - zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienie sald kont pomocniczych dla każdego realizowanego projektu,

- 2) wyodrębnić rachunek bankowy dla każdego realizowanego projektu jako rachunek wspólny budżetu i jednostki, w przypadku korzystania z pożyczki na wyprzedzające finansowanie (np. z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich) – wyodrębnić dwa konta dla udziału własnego na poziomie jednostki i udziału finansowanego pożyczką (zwrot środkami unijnymi) – na poziomie budżetu i na poziomie jednostki.

- 3) upoważniam Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy do potwierdzania dowodów księgowych za zgodność z oryginałem,

- 4) księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie finansowo-księgowym INFOSYSTEM, operacje związane z realizacją projektu ewidencjonują pracownicy Wydziału finansowego księgowości budżetowej,

- 5) upoważniam Skarbnika Gminy do podejmowania decyzji w przypadku stwierdzenia błędu lub nieprawidłowości (w dowodach i księgach rachunkowych) o przyjęciu dowodu do ewidencji jako poprawnego,

- 6) upoważniam do dekretacji pracowników księgowości budżetowej.

- 130/. – Rachunek bieżący dochodów jednostki budżetowej
 201/. – Rozrachunki z dostawcami
 222/. – Rozliczenie dochodów budżetowych
 223. - Rozliczenie wydatków budżetowych
 223/. – Rozliczenie wydatków ze środków pomocowych
 231/. – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
 225/. – Rozrachunki z budżetem
 229/. – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
 402. – Usługi obce
 720/. – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
 751/ -Koszty finansowe
 800/ – Fundusz jednostki - inwestycje
 810/. – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
 860/. – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją projektu z udziałem środków z Unii Europejskiej – projekt inwestycyjny

Lp.	Treść	Budżet j.s.t.	Rachunek wyodrębniony	
			Organ dla projektu	Jednostka budż. dla projektu
1	2	3	4	5
1.	Przekazanie środków na wyprzedzające finansowanie wydatków lub na wydatki niekwalifikowane objęte projektem	223//133/	133/./223/.	130/./223/.
2.	Koszty zarządzania i promocji projektu- wynagrodzenia: – lista płac, - rachunek z umów zlecenia - wydatek-przelewy wynagrodz. - ewidencja składek ZUS od pracownika lub zleceniobiorcy, podatku dochodowego - naliczenie składek ZUS - płatnik - zapłata składek ZUS, podatku		223/./133/.	080/./231/. 080/./201/.231/., 201/./130/. (wg. klasyfikacji budż.) 810/./800/. 231/., 201/./229/. 231/.,201/./225/.
			223/./133/.	080/./229/. 229/., 225/./130/. (wg. klasyfikacji budż.) 810/./800/.
3.	Zaksięgowanie faktur			080//201/

Lp.	Treść	Budżet j.s.t.	Rachunek wyodrębniony	
			Organ dla projektu	Jednostka budż. dla projektu
1	2	3	4	5
4.	wykonawcy projektu i innych dokumentów księgowych, Zapłata faktur wykonawcy i innych dok. księgowych		223//133/.	201//130//101/. (wg. klasyfikacji budż.)
5.	Przebieganie miesięczne wydatków wyodrębnionej jednostki – polecenie księgowania	902//223/		810//800/.
6.	Wpływ środków w wysokości określonej umową o dofinansowanie	133//901/	133//222/.	130//720/. (wg. klasyfikacji budż.)
7.	Przelew środków z wyodręb. rachunku do budżetu		222//133/.	222//130/.
8.	Przebieganie dotacji na fundusz inwestycyjny.			800//810/.
9.	Przyjęcie środka trwałego –OT po zakończeniu inwestycji			011//080/. (w jednostce podst. Urząd Gminy)
10.	Roczne przebieganie wydatków- polecenie księgowania	961//902/		223//800/.
11.	Roczne przebieganie dochodów- polecenie księgowania	901//961/		800//222/. (na koniec roku lub po zakończeniu projektu)
12.	Roczne przebiegania przychodów.			720//860/.
13.	Przebieganie wyniku po zatwierdzeniu sprawozdania	961/960		860//800/.

Uwaga : Koszty kwalifikowane poniesione w latach poprzednich lub przed przyznaniem dofinansowania (faktury, rachunki) wykazuje się na podstawie PK z rachunku podstawowego 800//080/ i ewidencjonuje w jednostce wyodrębnionej 080/U./800U

IV. Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją projektu z udziałem środków z Unii Europejskiej– Gmina korzysta z wyprzedzającego finansowania wydatków

Lp.	Treść	Budżet j.s.t.	Rachunki w BGK		Jednostka budżetowa (podst.- Urząd Gminy)
			R-ek .śr. własnych R-ek pożyczki Wyodrębni-ona jednostka budż.	R-ek pożyczki Wyodręb. Organ dla projektu	
1	2	3	4	5	6
	fundusz inwestycyjny.		011/080		
13.	Przyjęcie środka trwałego –OT				
14.	Przelew środków do budżetu – dochody z odsetek	133/222	222/130		
15.	Zapłata za r-ek, odsetki i.t.p. po zakończeniu inwestycji		751/130 402/130		
16.	Przebieganie wydatków jednostki(sprawozdanie) (wyodręb.i podst)-polecenie księgowania		223/.800	902/.223/	
17.	Roczne przebieganie wydatków- polecenie księgowania	961/902		961/.902/	
18.	Roczne przebieganie dochodów- polecenie księgowania	901/961	800/.222/ (na koniec roku lub po zakończeniu projektu)	901/.961/	
19.	Roczne przebieganie przychodów i kosztów - polecenie księgowania		860//402/ 720/.860/ 860/751		
20.	Przebieganie wyniku po zatwierdzeniu sprawozdania	960/961 lub961/960	800./860/ 860./800/.	960/961 lub 961/960	