

Wewnętrzna dokumentacja

opisująca zasady rachunkowości stosowane przy wydatkowaniu środków pochodzących z bezzwrotnej pomocy zagranicznej oraz innych Funduszy Pomocowych.

Tworząc wewnętrzne zasady rachunkowości należy posilkować się przepisami prawnymi:
Unii Europejskiej

1. Rozporządzenie rady (WE) nr 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006 ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999.
2. Rozporządzenie Komisji (WE) nr 1828/2006 z dnia 8 grudnia 2006 ustanawiające szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) nr 1083/2006 ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności oraz rozporządzenia (WE) nr 1080/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady w sprawie Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (Dz. Urz. UE L 371 z dnia 27 grudnia 2006r.);

Przepisy krajowe:

1. Ustawa z 29 września 1994r o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. nr 79, poz. 694 z późn. zm.), Obowiązki w zakresie rachunkowości reguluje przepis art.4 ust.5
2. Ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 z późn.zm.)
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów konta dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2006r. nr 142, poz. 1020 z późn. zm.)
4. Rozporządzenie Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 25 sierpnia 2004r. w sprawie przyjęcia Uzupełnienia Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego (Dz.U. z 2004r. nr 200, poz. 2051 z późn. zm.)

Fundusze pomocowe w świetle ustawy o finansach:

Pod pojęciem funduszy pomocowych należy rozumieć środki pochodzące z Budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o wolnym handlu (EFTA) oraz inne środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi.

- Art. 5 ust 1 pkt.2 i 3 ustawy o finansach publicznych stanowią, iż środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz inne środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi.
- Art. 204 ustawy o finansach publicznych stanowi, iż środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi są:

- przeznaczone wyłącznie na cele określone w umowie międzynarodowej, odrębnych przepisach lub deklaracji dawcy,- wydatkowane zgodnie z procedurami

zawartymi w tej umowie lub innymi procedurami obowiązującymi przy ich wykorzystywaniu,

ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI I PLAN KONT DO PROJEKTÓW REALIZOWANYCH Z FUNDUSZY POMOCOWYCH

Księgi rachunkowe związane z realizacją Projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Załuski, Załuski 67.

Ewidencja księgową dla realizowanych zadań w ramach poszczególnych projektów prowadzona jest techniką komputerową za pomocą programu komputerowego FINANSE Firmy „Groszek” z W-wy.

Wszystkie zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane za pomocą operacji księgowych ujmowane są na kontach w PLN.

Dowód księgowy opiewający na waluty obce powinien zawierać przeliczenie ich wartości na walutę polską według kursu obowiązującego w dniu przeprowadzenia operacji gospodarczej. Wynik przeliczenia zamieszcza się bezpośrednio na dowodzie, chyba że system przetwarzania danych zapewnia automatyczne przeliczenie walut obcych na walutę polską, a wykonanie tego przeliczenia potwierdza odpowiedni wydruk.

Pracownik koordynujący poszczególne projekty odpowiedzialny jest za przygotowanie wniosku o płatność oraz sporządzanie sprawozdań z realizacji zadań objętych danym projektem.

W przypadku realizacji zadań inwestycyjnych w ramach danego projektu po zakończeniu inwestycji na podstawie protokołu odbioru technicznego wystawiony zostaje przez Wydział odpowiedzialny merytorycznie za realizację zadania dowód OT (w uzasadnionych przypadkach PT). Dowody OT i PT podpisują osoba merytorycznie odpowiedzialna, Wójt oraz osoba przyjmująca pieczę nad danym środkiem trwałym. Dowody OT i PT po podpisaniu przez osoby upoważnione zostają przekazane osobie upoważnionej w Wydziale Finansów celem przyjęcia środka trwałego na majątek Gminy.

Sprawozdania Rb 28 i Rb 28S sporządza Wydział Finansów.

Sprawozdania z realizacji projektu opracowywane są i przekazywane dysponentowi na podstawie ewidencji księgowej.

Ewidencja księgową musi spełniać wymogi konieczne do sporządzenia sprawozdawczości wynikającej z umów o dofinansowanie określonych projektów oraz sprawozdawczości budżetowej.

We wszystkich fazach działalności dotyczącej realizacji projektów należy prowadzić kontrolę odpowiednią do ustalonych obowiązków nadzorczo - kontrolnych poszczególnych Wydziałów i stanowisk pracy biorących udział w realizacji projektu.

Do obsługi projektów stosuje się zasady rachunkowości przyjęte Zarządzeniem Nr 0152/27/2010 Wójta Gminy Załuski z dnia 03.08.2010r. w zakresie dotyczącym prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz opracowania dokumentów finansowo- księgowych z uwzględnieniem:

1. Planu kont dla poszczególnych Projektów, klasyfikacji wydatków finansowanych z funduszy strukturalnych oraz klasyfikacji budżetowej.
2. Wyodrębnienia dla każdego projektu odrębnego rachunku bankowego w walucie PLN, na którym będą gromadzone środki dla całego zadania (z zastrzeżeniem zapisów wynikających z zawartej umowy na realizację danego projektu).
3. Wyodrębnienia ewidencji księgowej zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Dla każdego realizowanego projektu ustala się odrębny system księgowy poprzez utworzenie

niezależnych od siebie rejestrów z odrębnym dziennikiem, kontami syntetycznymi, kontami analitycznymi, zestawieniem obrotów i sald, księgą planu i księgą bilansu otwarcia.

4. Odrębnego sposobu przechowywania dokumentów dotyczących realizacji poszczególnych projektów w oddzielnych segregatorach z oznaczeniem właściwym dla danego projektu. Do momentu rozliczenia realizacji projektu dokumenty księgowe są przechowywane w Wydziale Finansów, po całkowitym rozliczeniu przekazywane są do archiwum zakładowego i przechowywane przez okres 10 lat.
5. Właściwego opisu każdego dokumentu księgowego (oryginału), w taki sposób, aby widoczny był związek z projektem: „numer umowy o dofinansowanie, tytuł projektu, rodzaj wydatku i pozycja w budżecie projektu”, może być również zamieszczone logo projektu.
6. Właściwej dekretacji dokumentów, czyli oznaczenia sposobu księgowania, którego dokonuje pracownik Wydziału Finansów. Właściwa dekretacja polega na:
 - nadaniu dokumentom numerów ewidencyjnych,
 - umieszczeniu na dokumentach adnotacji o sposobie rejestracji dokumentów w urządzeniach księgowych (numery kont, klasyfikacji budżetowej),
 - określeniu daty księgowania,
 - podpisie osoby dokonującej dekretacji.
7. Sprawdzeniu każdego dokumentu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym:
 - pod względem merytorycznym przez pracowników właściwych rzeczowo, zajmujących się realizacją danego projektu- złożenie podpisu, przez pracownika właściwego rzeczowo, oznacza, iż:
 - wydatek został uznany za prawidłowy i uzasadniony pod względem celowości, gospodarności i legalności,
 - dokument jest kompletny,
 - zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym, harmonogramie rzeczowo-finansowym i kwota wydatku mieści się w harmonogramie realizacji wydatków w danym miesiącu. Pod względem merytorycznym potwierdza również Wójt i Skarbnik Gminy,
 - pod względem formalno-rachunkowym- złożenie podpisu przez Skarbnika Gminy pod klauzulą o treści „Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym”, oznacza, iż nie ma zastrzeżeń do formalno-rachunkowej rzetelności dokumentu.
8. Zatwierdzeniu dokumentów do wypłaty przez Wójta i Skarbnika Gminy.

Zgodność z oryginałem kopii dokumentów musi być potwierdzona przez Wójta Gminy lub osoby upoważnione oraz poprzez umieszczenie słów: „za zgodność z oryginałem” jak również umieszczenie daty i odrębnego podpisu wraz z podaniem funkcji, stanowiska służbowego (może być pieczętka).

Wydziela się konta do realizacji projektów w księgach rachunkowych budżetu i jednostki budżetowej Urzędu Gminy poprzez analitykę z zastosowaniem odpowiednich symboli księgowych do kont.

Plan kont jednostki samorządu terytorialnego- organu

Wszystkie konta organu są wydzielone analitycznie do realizacji każdego projektu. Konta wydzielono poprzez zastosowanie odpowiedniej numeracji przy koncie w następujący sposób:

133-25-., **Człowiek-najlepsza inwestycja''**- Program Operacyjny Kapitał Ludzki (PO KL)

133-26-., **Budowa boiska do piłki nożnej z trawy naturalnej w miejscowości**

Karolinowo''-Program Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW)

133-27-., **Budowa indywidualnych przydomowych oczyszczalni ścieków''** -Program Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW)

133-28-., **Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe -Zagrajmy o sukces''**- Program Operacyjny Kapitał Ludzki (PO KL)-ZSO SZCZYTNO

133-29-., **Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe -Zagrajmy o sukces''**- Program Operacyjny Kapitał Ludzki (PO KL)-ZSO KROCZEWO

133-30-., **Uczę się dla siebie''**- Program Operacyjny Kapitał Ludzki (PO KL)

133-31-., **Likwidacja barier wykluczenia cyfrowego na obszarze Gminy Załuski''**- Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka (PO IG)-działanie 8.3 Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu- e-Inclusion

I. Wykaz kont

Konta bilansowe

- 133 – Rachunek budżetu
- 134- Kredyty bankowe
- 222- Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240- Pozostałe rozrachunki
- 260- Zobowiązania finansowe
- 901- Dochody budżetu
- 902-Wydatki budżetu
- 960-Skumulowane wyniki budżetu
- 961-Wynik wykonania budżetu
- 962-Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe

991-Planowane dochody budżetu

992-Planowane wydatki budżetu

II. Opis kont

1/ Konto - „Rachunek budżetu”

Konto 133-... służy do ewidencji operacji związanych z realizacją w zakresie finansowanym w ramach wkładu własnego jednostki samorządu terytorialnego, środków unijnych 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 oraz wpływów dotacji z budżetu państwa na finansowanie projektów, w korespondencji z kontem 901-.... Na stronie Ma konta 133-... ujmuje się środki na realizację projektu przelane na rachunek bieżący jednostki budżetowej, w korespondencji z kontem 223-.... Kolejne projekty będą posiadały kolejne skróty w analityce .

2/ Konto „Kredyty bankowe”

Konto 134-.. - służy do ewidencji kredytów na realizację projektów, spłacanych po otrzymaniu dotacji celowych i refundacji wcześniej poniesionych wydatków ze środków pomocowych oraz kredytów na sfinansowanie wydatków w ramach wkładu własnego. Kolejne projekty będą posiadały kolejne numery w analityce.

Na stronie Wn konta 134-... ujmuje się spłaty kredytów, w korespondencji z kontem 133-..... Na stronie Ma konta 134-.... ujmuje się kredyty na finansowanie projektów, w korespondencji z kontem 133-....

3/ Konto 222-... „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto 222-... służy do ewidencji rozliczeń poszczególnych projektów z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych . Kolejne projekty będą posiadały kolejne numery w analityce.

Na stronie Wn konta 222-... ujmuje się dochody budżetowe zrealizowane w ramach realizacji projektów w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań, w korespondencji z kontem 901-...

Na stronie Ma konta 222-... ujmuje się przelewy dochodów budżetowych na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 133-....

Konto 222-1...99 może wykazywać dwa salda.

Saldo Wn konta 222-... oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych w ramach realizacji danego projektu i objętych okresowymi sprawozdaniem, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu.

Saldo Ma konta 222-1... oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych w ramach realizacji danego projektu przekazanych na rachunek budżetu, lecz nieobjętych okresowymi sprawozdaniem.

4/ Konto 223-... „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223-... służy do ewidencji rozliczeń z poszczególnymi projektami z tytułu dokonywanych wydatków na realizację projektów.

Kolejne projekty będą posiadały kolejne numery w analityce.

Na stronie Wn konta 223-... ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków danego projektu, w korespondencji z kontem 133-....

Na stronie Ma konta 223-... ujmuje się wydatki dokonane w ramach danego projektu w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań, w korespondencji z kontem 902-1....

Saldo Wn konta 223-... oznacza stan przelanych środków na rachunek danego projektu, lecz nie wykorzystanych na pokrycie wydatków.

5/ Konto 240-... „Pozostałe rozrachunki”

Konto służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją projektów. Kolejne projekty będą posiadały kolejne numery w analityce.

Ewidencja szczegółowa do konta 240-... powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240-... może wykazywać dwa salda. Saldo Wn konta 240-... oznacza stan należności, a saldo Ma konta 240-... stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

6/ Konto 260-... „Zobowiązania finansowe”

Konto 260-... służy do ewidencji pożyczek zaciągniętych na finansowanie wydatków związanych z realizacją poszczególnych projektów. Kolejne projekty będą posiadały kolejne numery w analityce.

Pożyczki spłacane z dofinansowania ze środków unijnych lub z budżetu państwa w formie dotacji określa się mianem pożyczek pomostowych, pożyczek na wyprzedzające finansowanie. Środki z pożyczek pomostowych, pożyczek na wyprzedzające finansowanie i środki z pożyczek na finansowanie wkładu własnego jednostki samorządu terytorialnego są przekazywane na wyodrębniony rachunek bankowy, założony 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 133-.. (pożyczki na finansowanie wkładu własnego w okresie realizacji projektu, pożyczki na wyprzedzające finansowanie środków unijnych udzielane przez BGK, pożyczki z dotacji przekazanych na rachunek budżetu). Na stronie Ma konta 260-... ujmuje się wartość pożyczek zaciągniętych, w korespondencji z kontem 133-1... (jeżeli z umowy pożyczki wynika, że pożyczka zostanie przekazana na podstawowy rachunek budżetu, są to pożyczki na finansowanie wkładu własnego lub wkładu unijnego na wyprzedzające finansowanie udzielane przez BGK).

7/ Konto 901-... „Dochody budżetu”

Konto 901-1... służy do ewidencji dochodów otrzymanych z budżetu państwa w formie dotacji celowych na dofinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków unijnych. Kolejne projekty będą posiadały kolejne numery w analityce.

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-.....

8/ Konto 902-... „Wydatki budżetu”

Konto 902-... służy do ewidencji wydatków poszczególnych projektów w części finansowanej wkładem własnym jednostki samorządu terytorialnego, wydatków projektów objętych dofinansowaniem z budżetu państwa, unii europejskiej oraz wydatków niekwalifikowanych projektów. Kolejne projekty będą posiadały kolejne numery w analityce.

Na stronie Wn konta 902-... księguje się omawiane wydatki projektu, w korespondencji z kontem 133-... 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 ujmowanych na tym koncie na konto 961-....

9/ Konto 960-.....„Skumulowane wyniki budżetu”

Konto 960-.... służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 960-..... w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 -.....ujmuje się , pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961-.... i 962-.....

Konto 960-.... może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960-..... oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960-.... - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Kolejne projekty będą posiadały kolejne numery w analityce oraz podział umożliwiający określenie stanu środków jakie budżet ma otrzymać z tytułu refundacji środków z unii europejskiej oraz budżetu państwa na finansowanie projektów.

10/ Konto 961-....., Wynik wykonania budżetu"

Konto 961-..... służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961-..... ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902-....., oraz niewykonanych wydatków w korespondencji z kontem 903-.....

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901-.....

W ewidencji szczegółowej do konta 961-.... wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961-.... może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961-..... przenosi się na konto 960-.....

Kolejne projekty będą posiadały kolejne numery w analityce oraz podział umożliwiający określenie stanu środków jakie budżet ma otrzymać z tytułu refundacji środków z unii europejskiej oraz budżetu państwa na finansowanie projektów.

11/ Konto 962-....., Wynik na pozostałych operacjach"

Konto 962-..... służy do ewidencji pozostałych operacji niekasowych wpływających na wynik wykonania budżetu.

Na stronie Wn konta 962-..... ujmuje się w szczególności koszty finansowe oraz pozostałe koszty operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na stronie Ma konta 962-..... ujmuje się w szczególności przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne związane z operacjami budżetowymi.

Na koniec roku konto 962-..... może wykazywać saldo Wn oznaczające nadwyżkę kosztów nad przychodami lub saldo Ma oznaczające nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta 962-.... przenosi się na konto 960-.....

Kolejne projekty będą posiadały kolejne numery w analityce.

Konta pozabilansowe

991-....-, „Planowane dochody budżetu"

Konto 991-.... służy do ewidencji planu dochodów budżetowych oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 991-.... ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991-.... ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody.

Saldo Ma konta 991-.... określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991-.....

Kolejne projekty będą posiadały kolejne numery w analityce.

992-.....-„Planowane wydatki budżetu”

Konto 992-.... służy do ewidencji planu wydatków budżetu oraz jego zmian.

Na stronie Wn konta 992-..... ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki.

Na stronie Ma konta 992-..... ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane.

Saldo Wn konta 992-..... określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992-.....

Kolejne projekty będą posiadały kolejne numery w analityce.

Plan kont jednostek realizujących projekty

Wszystkie konta jednostki są wydzielone analitycznie do realizacji każdego projektu. Konta wydzielono poprzez zastosowanie odpowiedniej numeracji przy koncie w następujący sposób:

130-25-„ **Człowiek-najlepsza inwestycja**”- Program Operacyjny Kapitał Ludzki (PO KL)

130-26-„ **Budowa boiska do piłki nożnej z trawy naturalnej w miejscowości**

Karolinowo”-Program Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW)

130-27-„ **Budowa indywidualnych przydomowych oczyszczalni ścieków**” -Program Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW)

130-28-„ **Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe -Zagrajmy o sukces**”- Program Operacyjny Kapitał Ludzki (PO KL)

130-29-„ **Uczę się dla siebie**”- Program Operacyjny Kapitał Ludzki (PO KL)

130-30-„ **Likwidacja barier wykluczenia cyfrowego na obszarze Gminy Żaluski**”- Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka (PO IG)-działanie 8.3 Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu- e-Inclusion

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe:

011- ... Środki trwałe

013- ...Pozostałe środki trwałe

020- ... Wartości niematerialne i prawne

071- ... Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072-.....Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080-..... Inwestycje (Środki trwałe w budowie)
101- ... Kasa
130-Rachunek bieżący jednostek budżetowych
139-Inne rachunki bankowe- zabezpieczenie należytego wykonania umowy
140- ... Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
201- ... Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
223- ... Rozliczenie wydatków budżetowych
229- ... Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231- ... Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
240- ... Pozostałe rozrachunki
400- ... Koszty według rodzajów
800- ... Fundusz jednostki
810-.... Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

2. Konta pozabilansowe

980-....Plan finansowy wydatków budżetowych
981-....Plan finansowy niewygasających wydatków
998-.... Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999-.... Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

II. Opis kont

1. Konta bilansowe:

1/ Konto 011-... „Środki trwałe”

Konto 011-... służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, powstałych w wyniku realizowanych zadań inwestycyjnych bądź gotowych zakupów w ramach realizacji poszczególnych projektów ze środków funduszy pomocowych np. 011-..... ewidencja środków trwałych projektu. Kolejne projekty będą posiadały kolejne cyfry w analityce.

Ewidencja na poszczególne grupy rodzajów środków trwałych prowadzona jest w księdze środków trwałych.

Po stronie Wn konta 011-... ujmuje się zwiększenia wartości środków trwałych w wyniku zakupu ze środków funduszy pomocowych, środków krajowych- poszczególnych projektów, a na stronie Ma- zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych ujmowanego na koncie 071-....

Saldo Wn oznacza stan środków trwałych uzyskanych z funduszy pomocowych projektów oraz środków własnych.

2/ Konto 013-... „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013-... służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, uzyskanych i wydanych do używania w ramach realizacji poszczególnych projektów, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania, np. 013- ewidencja pozostałych środków trwałych projektu. Kolejne projekty będą posiadały kolejne cyfry w analityce.

Na stronie Wn konta 013-... ujmuje się zwiększenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu zakupionych lub nieodpłatnie otrzymanych, sfinansowanych ze środków poszczególnych projektów, a na stronie Ma konta 013-... ujmuje się w szczególności wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjęcia z ewidencji

syntetycznej a także ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072-....

3/ Konto 020-... „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020-... służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, powstałych w wyniku realizacji danego projektu ze środków funduszy pomocowych poszczególnych projektów. Kolejne projekty będą posiadały kolejne cyfry w analityce.

Do konta 020-... prowadzi się podział na :

- Konto 020-....- wartości niematerialne i prawne (umarzane wg stawek amortyzacyjnych, odpisów umorzeniowych)
- Konto 020-.....-- pozostałe wartości niematerialne i prawne (podlegające jednorazowemu umorzeniu w 100%)

Na stronie Wn konta 020-... ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma- wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071-... i 072-....

Konto 020-... może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej, uzyskanych ze środków funduszy pomocowych projektów.

4/ Konto 071-... „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071-... służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych ze środków funduszy pomocowych realizowanych projektów, które podlegają umorzeniu wg stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę, np. konto 071- służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych ze środków funduszu pomocowego projektu. Kolejne projekty będą posiadały kolejne cyfry w analityce.

Do konta 071-... prowadzi się podział na:

- Konto 071-... - .. – umorzenie środków trwałych
- Konto 071-... – ... – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

Na stronie Ma konta 071-... ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn- zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych ze środków danego projektu.

Konto 071-...może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych ze środków danego projektu.

5/ Konto 072-... „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.”

Konto 072-... służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych ze środków poszczególnych projektów, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania, np. konto 072-..... służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych ze środków projektu .Kolejne projekty będą posiadały kolejne cyfry w analityce.

Do konta 072-1... prowadzi się podział na:

- Konto 072-... - – umorzenie pozostałych środków trwałych
- Konto 072-..... –..... – umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Ma konta 072-... ujmuje się zwiększenia, na stronie Wn- zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych ze środków funduszy pomocowych projektów.

Konto 072-... może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania, uzyskanych ze środków funduszy pomocowych projektów.

6/ Konto 080-... – „Inwestycje (Środki trwałe w budowie)”

Konto 080-....- służy do ewidencji inwestycji rozpoczętych, bądź zakupów gotowych środków trwałych o wartości początkowej ustalonej w przepisach dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych (powyżej 3.500,00 zł), realizowanych w ramach danego projektu, np. 080-.... służy do inwestycji rozpoczętych i zakupów gotowych środków trwałych, realizowanych w ramach projektu .Kolejne projekty będą posiadały kolejne cyfry w analityce np. 080-2, 080-3 Na stronie Wn ujmuje się wartość robot i usług w wartości wynikającej z otrzymanych faktur VAT, w korespondencji z kontem 201-....

Na stronie Ma konta 080-... ujmuje się wartość obiektów powstałych w wyniku realizacji zadania. Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych dotyczących danego projektu konto 080-... nie powinno wykazywać salda.

7/ Konto 101-... „Kasa”

Konto 101-... służy do ewidencji gotówki dot. środków funduszy pomocowych poszczególnych projektów, znajdujących się w kasie Urzędu Gminy . Kolejne projekty będą posiadały kolejne cyfry w analityce.

Na stronie Wn konta 101-.... ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Konto 101-.... może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Stan gotówki w kasie musi być zgodny z saldem wynikającym z raportu kasowego.

8/Konto 139-... „Inne rachunki bankowe”

Na koncie 139-... ujmuje się operacje związane z funkcjonowaniem kont bankowych przeznaczonych dla wadium przetargowego i zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Kolejne projekty będą posiadały kolejne cyfry w analityce.

Na stronie Wn konta 139-... ujmuje się wpływy wydzielonych środków pieniężnych, a na stronie Ma – wypłaty środków pieniężnych z wydzielonych rachunków.

Konto 139-... może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych znajdujących się na innych kontach bankowych.

9/ Konto 140-... „Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne”

Konto 140-... służy do ewidencji krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych, których wartość wyrażona jest zarówno w walucie polskiej a także środków pieniężnych w drodze związanych z realizacją poszczególnych projektów. Kolejne projekty będą posiadały kolejne cyfry w analityce.

Do środków pieniężnych w drodze zalicza się:

1. środki pieniężne znajdujące się pomiędzy kasą, a rachunkiem bankowym.
2. środki pieniężne znajdujące się w drodze pomiędzy rachunkami bankowymi w różnych bankach

Na koncie 140-... ewidencjonuje się przepływy środków pieniężnych na przełomie okresów sprawozdawczych.

Na stronie Wn konta 140-... ujmuje się zwiększenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma- zmniejszenia stanu krótkoterminowych papierów wartościowych i środków pieniężnych.

Konto 140-... może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i środków pieniężnych.

10/ Konto 201-.../(nr kontrahenta) – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Konto 201-.../(nr kontrahenta) służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług wobec dostawców realizujących projekty, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Dla realizacji projektów wydziela się konta analityczne od 1 do 99 z podziałem na kontrahentów- z rejestru kontrahentów, np. 201-1/(nr kontrahenta) ewidencja rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług wobec dostawców projektu. Kolejne projekty będą posiadały kolejne cyfry w analityce np. 201-.../(nr kontrahenta), 011-.../(nr kontrahenta)...

Po stronie Wn ujmuje się zapłaty za faktury na podstawie dowodu WB i inne zmniejszenia zobowiązań np. wyrok sądowy, zapłata roszczenia WB, a po stronie Ma ujmuje się dokumenty źródłowe odzwierciedlające zobowiązania np. faktury.

Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw i usług.

11/ Konto 223-..... – „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych w ramach poszczególnych projektów wydatków budżetowych, stanowiących wkład własny np. konto 223-... służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków w ramach projektu. Kolejne projekty będą posiadały kolejne cyfry w analityce.

Na stronie Wn konta 223-... ujmuje się:

1. w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800-....
2. okresowe przelewy środków budżetowych na rachunek funduszy pomocowych, stanowiących wkład własny na realizację projektów oraz przelewy środków budżetowych na pokrycie wydatków budżetowych jednostek budżetowych realizujących projekty w korespondencji z kontem 130-....

Na stronie Ma konta 223-..... ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych stanowiących wkład własny, otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych realizowanych projektów oraz przeznaczonych do przekazania jednostkom budżetowym realizującym określone projekty, w korespondencji z kontem 137-.....

Konto 223-..... może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku.

Saldo 223-..... ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku na rachunek budżetu, w korespondencji z kontem 130-....

12/ Konto 229-..... – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Konto 229-..... służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych potrącanych z umów zawartych na rzecz projektów realizowanych ze środków funduszy pomocowych. Kolejne projekty będą posiadały kolejne cyfry w analityce.

Na stronie Wn konta 229-..... ujmuje się należności, spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma zobowiązania, spłatę i zmniejszenie rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Do konta 229-.... prowadzona jest ewidencja szczegółowa wg tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229-..... może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

13/ Konto 231-..... – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto 231-..... służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wykonywanych umów np. zlecenia i o dzieło przez osoby fizyczne na rzecz projektów. Kolejne projekty będą posiadały kolejne cyfry w analityce.

Na stronie Wn konta 231-..... ujmuje się w szczególności wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń i wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 231-..... ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 231-..... może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

14/ Konto 234-..... „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234-... służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenie w ramach poszczególnych projektów. Kolejne projekty będą posiadały kolejne cyfry w analityce.

Na stronie Wn konta 234-..... ujmuje się w szczególności wypłacone pracownikowi zaliczki i inne sumy do rozliczenia.

Na stronie Ma konta 234-.....ujmuje się wpłaty sum niewykorzystanych zaliczek oraz innych należności od pracowników.

Konto 234-..... może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.

15/ Konto 240-..... – „Pozostałe rozrachunki”

Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-231, a w szczególności kwot zatrzymanych z tytułu np. zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Kolejne projekty będą posiadały kolejne cyfry w analityce.

Na stronie Wn konta 240-..... ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a w szczególności dotyczące:

- roszczenia z tytułu niedoborów i szkód,
- należności dochodzone na drodze sądowej,
- rozliczenia nadwyżek,
- wypłaty obciążające sumy depozytowe (wadia, zabezpieczenia nal.wyk.umów),
- błędy w wyciągach bankowych,
- odpisanie zobowiązań przedawnionych i umorzonych.

Po stronie Ma księguje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń, a w szczególności:

- ujawnienie nadwyżki,
- roszczenia sporne zasądzone przez sąd,
- wpłaty sum depozytowych (wadiów, zabezpieczeń należyty. wykonania umów).

Do konta 240-..... prowadzi się ewidencję szczegółową zapewniającą ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, zgodnie z założonym słownikiem kontrahentów w zależności od potrzeb wynikających ze zdarzeń dotyczących projektu.

Konto może wykazywać dwa salda:

- saldo Wn oznacza stan należności,
- saldo Ma oznacza stan zobowiązań.

16/ Konto 400-..... – „Koszty według rodzajów”

Konto 400-.....służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju. np. 400-.. ewidencja kosztów prostych według rodzaju projektu . Kolejne projekty będą posiadały kolejne cyfry w analityce.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma – ich zmniejszenia.
Konto 400-..... może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860-.....

17/ Konto 800-..... – „Fundusz jednostki”.

Konto 800-.... służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian powstałych w wyniku realizacji projektów, np. konto 800-1 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian powstałych w wyniku realizacji projektu. Kolejne projekty będą posiadały kolejne cyfry w analityce.

Na stronie Wn konta ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia zgodne z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Do konta prowadzona jest ewidencja szczegółowa zapewniająca możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800-..... wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki w wyniku realizacji projektu.

18/ 810-..... – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

Konto 810-..... służy do ewidencji w Urzędzie Gminy równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie inwestycji w ramach poszczególnych projektów. Kolejne projekty będą posiadały kolejne cyfry w analityce.

Na stronie Wn konta 810-..... ujmuje się wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Na stronie Ma konta 810-.... ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810-.... na konto 800-.....

Na koniec roku konto 810-..... nie wykazuje salda.

2. Konta pozabilansowe

1/ Konto 950-1...999- wydatki strukturalne służy do ewidencji wydatków strukturalnych zadań realizowanych przy współfinansowaniu ze środków z funduszy pomocowych (dotyczy wydatków ponoszonych ze środków własnych).

Konto 950-1...999 nie wykazuje na koniec roku salda.

2/ Konto 998-1... - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym dotyczących projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych. Kolejne projekty będą posiadały kolejne cyfry w analityce.

Na stronie Wn konta 998-..... ujmuje się:

1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,

2) równowartość zaangażowanych wydatków stanowiących wkład własny, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998-.... ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998-..... prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998-..... nie wykazuje salda.

3/ Konto 999-..... - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto 999-..... służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych współfinansujących kontrakty realizowane w ramach funduszy pomocowych. Kolejne projekty będą posiadały kolejne cyfry w analityce.

Na stronie Wn konta 999-..... ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999-..... ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Na koniec roku konto 999-..... może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych na realizację poszczególnych projektów w latach przyszłych.

Opracowała:
Skarbnik Gminy
Edyta Sachnowska

**Wójt Gminy Żaluski
Romuald Woźniak**

Procedury kontroli finansowej przy realizacji projektów finansowanych z funduszy unijnych.

1. Dokumenty finansowe związane z projektem są tworzone na podstawie wymogów wynikających z przepisów ogólnych, wymogów instytucji wdrażających lub zarządzających projektem.

Dokumenty są tworzone przez inspektora wydziału finansów przy ścisłej współpracy z pracownikami odpowiedzialnymi za merytoryczną część projektu.

Strona finansowa jest monitorowana przez Skarbnika Gminy.

2. Obieg dokumentów jak dla całości jednostki.

3. Zasady kontroli wstępnej, bieżącej i następnej jak dla całości jednostki.

4. Kontrola i autoryzowanie dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym jak dla całości jednostki.

5. W trakcie tworzenia procesu realizacyjnego kontrola finansowa bieżąca jest przeprowadzana przez Skarbnika Gminy.

Z tej kontroli nie sporządza się odrębnej dokumentacji. Prawidłowość realizacji procesu w zakresie finansowym jest udokumentowany podpisem na dokumentach (wnioski, faktury, rozliczenia, sprawozdania itp.)

6. Kontrola dokumentacji finansowej jest przeprowadzana na bieżąco.

Płatności faktur – w terminach i na zasadach wynikających z zawartych umów i zgodnie z harmonogramem przedstawionym w instytucjach zarządzających lub wdrażających.

7. Dokumenty finansowe źródłowe są przechowywane w wydziale finansów a następnie zgodnie z zasadami archiwizowania dokumentów finansowych – w archiwum, przez okres wynikający z umów i wymogów z instytucją zarządzającą lub wdrażającą.

8. Raporty, sprawozdania i inne dokumenty finansowe związane z rozliczaniem zadania sporządza pracownik wyznaczony do danego projektu

Wójt Gminy Załuski
Romuald Woźniak