

Załącznik Nr 3b
do Zarządzenia Burmistrza Miasta Sandomierza
Nr SK.3200.1.2012.CG
z dnia 16 kwietnia 2012

**ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI Z ZAKRESU ZADAŃ
FINANSOWANYCH Z WYKORZYSTANIEM ŚRODKÓW EUROPEJSKICH.**

1. Rachunkowość w zakresie zadań finansowanych z udziałem środków europejskich prowadzona jest na podstawie szczegółowych zasad rachunkowości zakładowego planu kont dla Budżetu i jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Sandomierzu.

2. Realizacja zadania może następować po podpisaniu umowy o dofinansowanie zadania.

3. Beneficjentem docelowym środków finansowych jest jednostka organizacyjna Miasta.

4. W planie finansowym jednostki realizującej zadanie ujmuje się wszystkie wydatki na realizację projektu.

5. W jednostce realizującej zadanie wyodrębnia się rachunek do realizacji projektu – jeżeli tak przewiduje umowa.

6. Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający realizację zadania.

7. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonymi projektami, podpisanymi umowami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

8. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków europejskich wykorzystuje się odrębny system rachunkowości, odrębne rachunki bankowe i odrębny zbiór dokumentów.

9. Dokumenty dotyczące realizacji projektów z udziałem środków europejskich mają być przechowywane w oddzielnych segregatorach przez okres co najmniej 10 lat chyba, że w umowie zawarto inny zapis.

10. 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.

11. Wyodrębniona ewidencja księgowa projektów objętych dofinansowaniem jest integralną częścią ewidencji księgowej prowadzonej w urzędzie jednostki samorządu terytorialnego.

12. Na koniec roku zestawienie obrotów i sald dotyczące ewidencji projektu sumuje się z zestawieniem 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 j. s. t.

13. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program „FKB+”.

14. W planie kont dla Budżetu Gminy Miejskiej w Sandomierzu operacje dotyczące finansowania i współfinansowania projektów realizowanych ze środków europejskich niezbędne są konta:

133 - Rachunek budżetu środków europejskich

222 – Rozliczenie dochodów ze środków europejskich

223 - Rozliczenie wydatków ze środków europejskich

240 – Pozostałe rozrachunki

901 – Dochody budżetu środków europejskich

902 - Wydatki budżetu środków europejskich

960 - Skumulowane wyniki budżetu

961 - Wynik wykonania budżetu

Ewidencja księgowa:

1. Przelew środków z budżetu na wydatki związane z realizacją projektu na wyodrębniony rachunek bankowy dla Projektu Wn 223 Ma 133
2. Wpływ środków europejskich na rachunek bankowy budżetu Gminy Miejskiej Sandomierz Wn 133 Ma 901
3. Przekazanie środków europejskich na wyodrębniony rachunek bankowy jednostki realizującej projekt Wn 223 Ma 133
4. Kwartalne sprawozdanie jednostki budżetowej z wykonania wydatków budżetowych w tym wydatków z projektu – Rb -28 S Wn 902 Ma 223
5. Wpływ środków z tytułu odsetek bankowych pozostające na rachunku budżetu Gminy Miejskiej Sandomierz, zgodnie z zawartą umową Wn 133 Ma 901
6. Przeksięgowanie rocznych wydatków i dochodów:
 - wydatki projektu zrealizowane ze środków europejskich i środków własnych Wn 961 Ma 902
 - dochody pochodzące Wn 901 Ma 961
 - dochody zrealizowane ze środków własnych Wn 901 Ma 961
 - przeksięgowanie w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu Wn 960 Ma 961

15. W ewidencji Urzędu Miejskiego w Sandomierzu jako jednostki budżetowej do ewidencji operacji związanych z realizacją projektu niezbędne są konta:

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 071 – Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – Umożnienie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)
- 130- Rachunek bieżący jednostki środków europejskich
- 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 – Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 401 – Zużycie materiałów i energii
- 402 – Usługi obce
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 720 – Przychody budżetowe – Środki Unijne
- 800 - Fundusz jednostki
- 810 -Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Konta pozabilansowe

975 – Wydatki strukturalne

980 – Plan Finansowy wydatków budżetowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku przyszłego

Ewidencja księgowa:

1. Wpływ środków europejskich na wyodrębniony rachunek bankowy na wydatki
Wn 130 Ma 223
2. Księgowanie faktury/ rachunku za towary i usługi
Wn 080 Ma 201
lub Wn 401 Ma 201
Wn 402 Ma 201
3. Zapłata faktury / rachunku za towary i usługi Wn 201 Ma 130
4. Księgowanie równowartości wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji
Wn 810 Ma 800
5. Przeniesienie na koniec roku zrealizowanych wydatków budżetowych
Wn 223 Ma 800
6. Przeniesienie na koniec roku obrotowego Wn 800 Ma 810
7. Przeksięgowanie na koniec roku równowartości wydatków budżetowych
Wn 130 Ma 800
8. Księgowanie odsetek od środków zgromadzonych na wyodrębniony rachunek bankowy
Wn 130 Ma 240
9. Przekazanie odsetek na rachunek budżetu Wn 240 Ma 130
10. Wyksięgowanie kosztów inwestycji na podstawie OT Wn 800 Ma 080
11. Przeksięgowanie wyniku finansowego na podstawie PK na fundusz jednostki pod datą przyjęcia sprawozdania rocznego
Wn 860 Ma 800
lub Wn 800 Ma 860