

**Zarządzenie Nr 18/19**  
**Wójta Gminy Kobylin Borzymy**  
**z dnia 16 września 2019 r.**

w sprawie prowadzenia rachunkowości wykorzystania funduszy unijnych dla „Programu odnowy wsi województwa podlaskiego na realizację przez gminy zadań istotnych dla sołectw z terenu województwa”.

Na podstawie art.4 ust.1 ustawy z 29 września 1994r. o rachunkowości ( Dz.U. z 2016r. poz. 1047, z późn. zm.), ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2016r. poz. 1870 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących za źródeł zagranicznych ( Dz.U. z 2014r., poz. 1053 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów dla jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych ( Dz. U. poz. 1911 z późn. zm.) na podstawie umów o przyznanie pomocy nr ROR.VII.0103.14.29.2019, ROR.VII.0103.14.30.2019 zarządzam, co następuje:

§1. 1. Służby finansowe prowadzą rachunkowość realizowanego Projektu „Programu odnowy wsi województwa podlaskiego na realizację przez gminy zadań istotnych dla sołectw z terenu województwa” zgodnie z praktyką dobrej rachunkowości polegającej na wyodrębnieniu księgowym od innych źródeł finansowania by możliwe było przy każdej kontroli wykazanie pełnej ewidencji odnośnie Projektu dofinansowanego ze środków funduszy unijnych.

2. Służby finansowe zobowiązane są stosować określone ustawą zasady rachunkowości dla jasnego, rzetelnego i wiernego wykorzystania i zarządzania funduszami pomocowymi.

§ 2. W celu jednakowego księgowania i grupowania operacji istotnych dla wykorzystania środków zaangażowanych w realizację Projektu służby finansowe zobowiązane są do stosowania Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz Zakładowego Planu Kont i zasad rachunkowości dla Gminy.

§ 3.1. Rachunkowość wykorzystania funduszy pomocowych dla Projektu prowadzona jest w księgach Urzędu Gminy, rejestr RPPD 2014 – 2020 techniką komputerową – program „Budżet” firmy ZETO S.A. Sp. Z o.o. w Białymstoku.

2. Do ewidencji wykorzystania funduszy pomocowych stosuje się następujące konta z Zakładowego Planu Kont :

- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 133 - Rachunek bieżący budżetu
- 201 - Rozrachunki z dostawcami
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 227 - Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
- 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu

a) Ujmowanie w księgach rachunkowych jednostki:

- 1) Wpływ faktury od wykonawcy
  - Wn 401 – Zużycie materiałów i energii
  - Ma 201 - Rozrachunki z dostawcami
- 2) Realizacja faktury
  - Wn 201 - Rozrachunki z dostawcami
  - Ma 130 - Rachunek bieżący
- 3) Przeksięgowanie wydatków na podstawie sprawozdania
  - Wn 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
  - Ma 800 - Fundusz jednostki
- 4) Przyjęcie środka trwałego do używania w wyniku inwestycji
  - Wn 013 - Pozostałe środki trwałe
  - Ma 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych

b) Ujmowanie w księgach rachunkowych budżetu

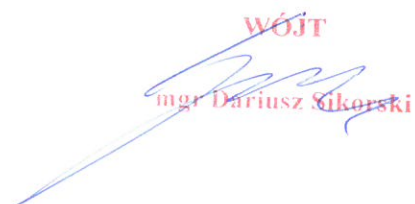
- 1) Wpływ środków
  - Wn 133 - Rachunek budżetu
  - Ma 901 - Dochody budżetu
- 2) Zapłata wykonawcy
  - Wn 223 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
  - Ma 133 - Rachunek budżetu
- 3) Wpłata na rachunek wykonawcy udziału własnego
  - Wn 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
  - Ma 133 - Rachunek budżetu
- 4) Przeksięgowanie wydatków
  - Wn 902 - Wydatki budżetu
  - Ma 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 5) Przeksięgowanie roczne dochodów i wydatków
  - Wn 960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
  - Ma 902 - Wydatki budżetu
  - Wn 901 - Dochody budżetu
  - Ma 960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu

§ 4. Procedura dokonywania płatności za dostawę krzeseł i stołów do świetlic w Kropiewnicy Gajkach oraz w Zalesiu Łabędzkim w ramach realizowanego Projektu powinna obejmować następujące etapy:

- 1) Rejestracja wpływu faktury
- 2) Kontrola merytoryczna faktury – polega na sprawdzeniu, czy zdarzenie gospodarcze przedstawione w dokumencie księgowym jest zgodne z rzeczywistością, zawartymi umowami, procedurami wynikającymi z ustawy o zamówieniach publicznych i innych.  
Ważne znaczenie merytoryczne mają takie jak:
  - prawidłowe nazewnictwo dokonanych operacji

- pomiar ilościowy i wartościowy
  - informacje o płatności
  - dane o rachunku bankowym
  - identyfikacja podmiotowa i przedmiotowa
- 3) Kontrola formalno – rachunkowa faktury – sprawdzenie czy dane liczbowe są prawidłowo wyliczone rachunkowo oraz czy odpowiadają kwotom wynikającym z harmonogramu rzeczowo – finansowego. Osoby dokonujące kontroli rachunkowej powinny przeprowadzić obliczenia od początku w sposób prawidłowy, niezależnie od danych wynikowych na dowodzie źródłowym. Dowód kontroli rachunkowej nie może już zawierać żadnych błędów rachunkowych. Przeprowadzenie kontroli powinno być potwierdzone datą i podpisem osób sprawdzających.
  - 4) Służby finansowo – księgowo sporządzają dyspozycje przelewów. Na fakturze należy wskazać proporcje udziału środków własnych i środków UE.
  - 5) Po zakończeniu czynności kontrolnych dowody księgowe ( faktury wraz z dyspozycjami przelewów) są dekretowane i akceptowane do płatności. Akceptacji dokonuje Wójt lub Sekretarz oraz Skarbnik Gminy.
  - 6) Celem wyodrębnienia finansowania zadania według źródeł , paragrafom dochodów i wydatków środków własnych nadaje się czwartą cyfrę 9 a środkom funduszy unijnych 7.
- § 5. Wszystkie dokumenty związane z realizacją Projektu przechowywane są w siedzibie Urzędu Gminy w oddzielnym segregatorze.
- § 6. Ustalenia zasad /polityki/ rachunkowości Projektu obowiązuje na czas jego Realizacji.
- § 7. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy

WÓJT  
  
mgr Dariusz Sikorski