

Zarządzenie Nr 48/2010
Wójta Gminy Wierzchlas
z dnia 1 października 2010 r.

w sprawie: procedur księgowych dla Projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej.

Na podstawie § 15 ust. 1 pkt. 2, 4 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 128 poz. 861 ze zmianami)

zarządzam, co następuje

§ 1

Zatwierdzam procedury księgowe dla Projektów finansowych lub współfinansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej według załącznika nr 1.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 48/2010
Wójta Gminy Wierzchlas
z dnia 1 października 2010 r.

Procedury księgowe dotyczące Projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej.

1. Dla Projektów finansowych lub współfinansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej należy:
 - otworzyć i prowadzić odrębny rachunek bankowy,
 - wyodrębnić ewidencję księgową,
 - sporządzić odrębne sprawozdanie, dziennik operacji,
 - wydzielić dokumenty w oddzielnym segregatorze,
 - wszelkie operacje gospodarcze winny być udokumentowane prawidłowymi dowodami źródłowymi w sposób kompletny wynikający z warunków Projektów oraz procedur.
2. Koordynatorem Projektów jest osoba mająca upoważnienie Kierownika Jednostki.
3. Księgowym Projektu jest wyznaczona osoba z Referatu Księgowości budżetowej Urzędu Gminy lub pracownik zatrudniony na podstawie umowy zlecenie.
4. Faktura/rachunek po wpłynięciu do Urzędu Gminy jest potwierdzana datą wpływu, przekazywana Koordynatorowi Projektu, który dokonuje jej opisu pod względem merytorycznym, a następnie przekazana do Referatu Księgowości budżetowej Urzędu Gminy lub pracowników zatrudnionych na podstawie umowy zlecenie.
5. Księgowość przyjmuje do zapłaty fakturę/rachunek opisaną, sprawdzoną i potwierdzoną merytorycznie wraz z protokołem odbioru robót oraz inne niezbędne dokumenty wynikające z umów.
6. Księgowa przed sporządzeniem przelewu sprawdza, czy na fakturze/rachunku znajduje się:
 - informacja o dofinansowaniu zadania z podaniem źródeł,
 - nr umowy i projektu,
 - nazwa projektu,
 - opis związku wydatku z projektem,
 - adnotacja o zamówieniach publicznych.
7. Opisany i sprawdzony dokument pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym zatwierdza do zapłaty główny księgowy i kierownik jednostki.
8. Wszelkie płatności dotyczące zadania należy dokonywać z wydzielonego rachunku bankowego.
9. Na koniec każdego miesiąca sporządza się Rb 28S odrębnie dla projektów.
10. Księgowa dekretuje i ewidencjonuje operacje finansowe w jednostce zgodnie z podanymi niżej zadaniami.
11. Udział środków Unii Europejskiej z funduszy strukturalnych w zadaniu ewidencjonuje się w paragrafie wydatków z czwartą cyfrą „7”, a „9” ewidencjonuje się udział środków z budżetu państwa.
12. Dokumentacja merytoryczna Projektów przechowywana jest przez Koordynatora Projektu. Dokumentacja księgowa przechowywana jest w Referacie Księgowości Budżetowej w Urzędzie Gminy.
13. Dokumenty Projektów winny być przechowywane w odrębnych segregatorach.
14. Udostępnienie dokumentów następuje na zasadach ogólnych oraz określonych w umowie.

15. Jednostką odpowiedzialną za skompletowanie dokumentacji do archiwizacji jest referat Księgowości Budżetowej Urzędu.
16. W organie Gminy korzysta się z bilansowych kont syntetycznych tj.
- 133 Rachunek Budżetowy,
 - 222 Rozliczenie dochodów budżetowych,
 - 223 Rozliczenie wydatków budżetowych,
 - 901 Dochody budżetu,
 - 902 Wydatki budżetu,
 - 960 Skumulowana nadwyżka lub niedobór,
 - 961 Niedobór lub nadwyżka budżetu
17. Wydziela się ewidencję księgową projektu w jednostce budżetowej. Ewidencję księgową prowadzi się przy użyciu programu komputerowego Usługi Informatyczne INFOSYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek Sp. J. z wykorzystaniem kont jednostki zespołu:
- Zespół 0 – majątek trwały,
 - Zespół 1 – środki pieniężne i rachunki bankowe,
 - Zespół 2 – rozrachunki i roszczenia,
 - Zespół 4 – konta według rodzaju,
 - Zespół 7 – przychody i koszty ich uzyskania.

Konta pozabilansowe:

Konto 980 Plan finansowy.

Konto 998 Zaangażowanie wydatków rachunku bieżącego.

Wyodrębnia się rachunki bankowe do obsługi projektów i nadaje się numer ewidencyjny księgowy

137- 1,2 ... dla kolejnych projektów

gdzie 1, 2 ... oznacza numer kolejny projektu

400 – koszty według rodzaju. Struktura kont analitycznych dotycząca zespołu 4

400-x-y

gdzie x – źródło finansowania (EFS, BP)

y – nr kolejny według budżetu projektu

Plan kont może być uzupełniony, w miarę potrzeb, dla projektów o właściwe konta planu kont dla budżetu i jednostki budżetowej.

Pozostałe operacje na zasadach zgodnie z obowiązującym planem kont.