

Załącznik nr 2
do Zarządzenia Nr 29/2014
Wójta Gminy Włoszakowice
z dnia 8 maja 2014 r.

Zasady ewidencji księgowej oraz plan kont dla projektów współfinansowanych przez Unię Europejską

1. Dla celów realizacji projektów ewidencja księgowa każdego projektu zostanie wyodrębniona odpowiednio w księgach organu i urzędu.
2. Ewidencja projektów prowadzona będzie przy pomocy programu komputerowego FKB+ firmy Radix. Operacje związane z realizacją projektu dekretują i ewidencjonują pracownicy księgowości budżetowej Urzędu Gminy.

Dekretacja polega na:

- umieszczeniu na dokumentach adnotacji, na jakich kontach syntetycznych i w jakiej klasyfikacji ma być dokument zaksięgowany,
 - określenie daty, pod jaką dowód ma być zaksięgowany,
 - podpisaniu przez osobę upoważnioną do dekretacji.
3. Wykaz kont i ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją projektów współfinansowanych przez Unię Europejską:

ORGAN

133 – Rachunek budżetu
222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
240 – Pozostałe rozrachunki
901 – Dochody budżetu
902 – Wydatki budżetowe
961 – Wynik wykonania budżetu

JEDNOSTKA

011 – Środki trwałe
080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)
101 - Kasa
130 – Rachunek bieżący jednostki
201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

222- Rozliczenie dochodów budżetowych
 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
 225 – Rozrachunki z budżetami
 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
 400 – Koszty według rodzaju
 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
 750 – Przychody finansowe
 800 – Fundusz jednostki
 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

Lp.	Treść operacji	Organ		Jednostka-UG	
		Wn	Ma	Wn	Ma
1	Wpływ środków pomocowych na finansowanie projektu lub z tytułu refundacji wydatków poniesionych przez jst	133-UE	901	222	720
2	Przelew na rachunki bieżące jednostek realizujących projekty	223	133-UE		
3	Wpływ środków własnych na wydatki dotyczące tej części projektu, która realizowana jest ze środków jst z podstawowego rachunku budżetu	133-UE	133		
4	Wpływ środków własnych na wydatki dotyczące tej części projektu, która realizowana jest ze środków jst z zaciągniętych kredytów	133-UE	134		
5	Wpływ zwrotu niewykorzystanych środków pomocowych	133-UE	223		
6	Wpływ dochodów zrealizowanych przez jednostki realizujące projekt	133-UE	222		
7	Odsetki i inne dochody podlegające przekazaniu do instytucji pomocowej	240	133-UE		
8	Przekazanie otrzymanych środków pomocowych z tytułu refundacji wydatków poniesionych uprzednio ze środków własnych jst z podstawowego rachunku budżetu	133	133-UE		
9	Dochody zrealizowane przez jednostki korzystające ze środków pomocowych na	222	901		

	podstawie sprawozdań przedkładanych przez te jednostki				
10	Przebieganie na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych Rb 28S wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych	902	223		
11	Przeniesienie w końcu roku otrzymanych środków pomocowych i osiągniętych dochodów na wynik wykonania budżetu	901	961		
12	Przeniesienie w końcu roku zrealizowanych wydatków na wynik wykonania budżetu	961	902		
13	Faktury od wykonawców dostaw robót i usług inwestycyjnych oraz dostawców materiałów, płatne ze środków pomocowych			080	201
14	Faktury za materiał i od wykonawców robót i usług, płatne ze środków pomocowych			Zespół 4	201
15	Zapłata faktury			201	130-UE
16	Przebieganie roczne kosztów			860	Zespół 4
17	Księgowanie wydatków inwestycyjnych			810	800
18	Przebieganie w końcu roku obrotowego środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje			800	810
19	W roku następnym przebieganie wyniku finansowego, pod datą przyjęcia bilansu			800	860

Wydatki realizowane przez urząd księgowane są w organie zgodnie z wyciągiem bankowym najpierw na ogólnym koncie 222, dopiero sprawozdaniem na końcu miesiąca zostają przebiegane na konto 902 w pełnej klasyfikacji.