

## **Sposób prowadzenia Ksiąg rachunkowych dla projektów finansowanych z udziałem środków europejskich**

1. Ewidencja księgowa dla projektów finansowanych z udziałem środków europejskich jest prowadzona zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

2. Dla każdego projektu finansowego z udziałem środków europejskich należy otworzyć wyodrębniony rachunek bankowy zgodnie z wymogami wynikającymi z umowy o dofinansowanie projektu. W przypadku projektów miękkich, dla których nie jest wymagane otwarcie wyodrębnionego rachunku bankowego, wydatki mogą być dokonywane z rachunku wydatków Urzędu, natomiast dochody mogą być ewidencjonowane na rachunku bankowym budżetu Gminy.

3. Do prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej zadań w ramach projektów objętych dofinansowaniem ze środków pomocowych niezbędne będą następujące konta:

### **a) konta budżetu**

- 133 „rachunek budżetu”
- 134 „kredyty bankowe”
- 224 „rozrachunki budżetu”
- 223 „rozliczenie wydatków budżetowych”
- 240 „pozostałe rozrachunki
- 260 „zobowiązania finansowe”
- 901 „dochody budżetu”
- 902 „wydatki budżetu”
- 960 „skumulowany wynik budżetu”
- 961 „wynik wykonania budżetu”

### **b) konta urzędu jednostki budżetowej oraz wydzielona jednostka dla danego projektu**

- 011 „środki trwałe”
- 080 „inwestycje
- 130 „rachunek bieżący wydatków”
- 201 „rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”
- 223 „rozliczenie wydatków budżetowych”
- 401/409 „koszty według rodzaju”
- 800 „fundusz jednostki”
- 810 „dotacje budżetowe, płatność z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

4. Wyodrębniona ewidencja księgowa powinna zapewnić identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych z podziałem analitycznym w zakresie rozrachunków, kosztów, przychodów, operacji prowadzonych na rachunkach bankowych, operacji gotówkowych, środków trwałych i innych operacji związanych z realizacją poszczególnych projektów.

5. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe zewnętrzne jak i wewnętrzne. W budżecie podstawą ewidencjonowania operacji są oryginały wyciągów bankowych.

W jednostce budżetowej podstawą ewidencji operacji gospodarczych są dowody księgowe zewnętrzne: wyciągi bankowe, faktury, faktury korygujące, rachunki oraz dowody księgowe wewnętrzne np. PK.

6. Dowody księgowe dokumentujące poniesienie wydatku w ramach projektu powinny zawierać:

- a) nazwę projektu i numer umowy o dofinansowanie
- b) podział wydatku na poszczególne źródła finansowania
- c) pieczętki potwierdzające przeprowadzenie kontroli merytorycznej (naczelnik Wydziału Merytorycznego) oraz pieczętki potwierdzające przeprowadzenie kontroli formalno-rachunkowej pracownicy wskazani Zarządzeniem Burmistrza Wydziału Finansowego)
- d) podpisy osób upoważnionych do zatwierdzenia operacji gospodarczych (Skarbnik, Burmistrz Miasta i Gminy w Bogatyni)
- e) konta księgowe (kosztów i rozrachunku)
- f) klasyfikację budżetową z właściwą czwartą cyfrą paragrafu
- g) datę księgowania dokumentu
- h) protokół odbioru częściowy lub końcowy

**Dla każdego projektu sporządza się odrębne sprawozdanie z wydatków Rb-28S**

7. Dokumenty księgowe dotyczące realizacji poszczególnych projektów przechowywane i archiwizowane są zgodnie z obowiązującą instrukcją sporządzenia obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Bogatynia.