

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

Rachunkowość projektów prowadzona jest w ramach Jednostki – Urząd Miasta Mikołów, Rynek 16 - realizującej projekt:

1. z wyodrębnieniem rachunków bankowych wszystkich źródeł finansowania dla każdego projektu, to jest:
 - źródła własne:
 - dla wydatków niekwalifikowalnych
 - dla wydatków kwalifikowalnych
 - źródła obce
 - środki europejskie- „płatności”
 - środki budżetu państwa – „dotacje celowe”
 - kredyty
 - pożyczki
2. z wyodrębnieniem ewidencji finansowo-księgowej, to jest:
 - wyodrębniona agenda,
 - wyodrębnione operacje, w zakresie kont kosztów i przychodów projektów,
 - wyodrębnione konta środków trwałych oraz środków trwałych w budowie,
 - wyodrębnione rozrachunki dla każdego z projektów na poszczególnych wykonawców,
 - wydzielone (w zależności od potrzeb) stosownych kont pozabilansowych do obsługi danego projektu (w przypadku środków finansowych w EURO)
 - rejestracja na odrębnych kontach księgowych syntetycznych i analitycznych oraz pozabilansowych, w sposób umożliwiający uzyskanie danych niezbędnych do wykonania kontroli wykorzystania środków w ramach projektów

Nadrzędnymi zasadami rachunkowości projektów są:

- **zasada ciągłości** – dokumentacja w kolejnych latach podlega jednakowemu grupowaniu na kontach księgowych operacji gospodarczych, podlega jednakowej wycenie aktywów i pasywów, tak, aby przez kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne,
- **zasada memoriałowa i kasowa** – w księgach projektów ujmuje się wszystkie osiągnięte przypadające na ich rzecz przychody oraz obciążające je koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego roku budżetowego, niezależnie od terminu zapłaty,
- **zasada istotności** – dopuszcza się stosowanie dla każdego projektu uproszczeń, jeżeli nie wywiera to negatywnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i może mieć oparcie w przepisach o dofinansowaniu projektów,
- **zasada ostrożnej wyceny** – w ramach realizowanych projektów, zapewnia się wyodrębnienie wszystkich zdarzeń koniecznych do oceny sytuacji majątkowej

i finansowej projektów, przy zachowaniu ostrożnej wyceny poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia w taki sposób, aby nie zniekształcały wydatków kwalifikowanych,

- **zasada kontynuacji działalności i realizacji projektów** – przyjmuje się, że kontynuacja w przyszłości realizowanych projektów będzie realizowana w niezmienionym zakresie,
- **zasada jasnego i rzetelnego obrazu** – przyjęte zasady rachunkowości rzetelnie i jasno przedstawiają sytuację majątkową i finansową projektu,
- **zasada wyższości treści nad formą** – wszystkie operacje ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje się w sprawozdaniach finansowych i budżetowych oraz w realizacji projektów zgodnie z ich treścią ekonomiczną, nawet, jeżeli forma będzie odbiegać od powszechnie przyjętych zasad,
- **zasada indywidualnej wyceny** – wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i wydatków kwalifikowalnych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych, co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i wydatków,
- **zasada jawności** – podaje się do publicznej wiadomości m. in. wykaz udzielonych poręczeń i gwarancji, z wymienieniem podmiotów, których gwarancje i poręczenia dotyczą, a są związane z realizacją projektów,
- **zasada przejrzystości** – oznacza przestrzeganie zasad klasyfikacji budżetowej i ustalenie odpowiedzialności osób dysponujących zasobami publicznymi, w celu łatwego dostrzeżenia niegospodarności i ograniczenie ryzyka niecelowego wydania środków publicznych, czyli także unijnych środków pomocowych.

Dziennik

Dziennik projektu jest zabezpieczany w księgowym programie komputerowym, na zasadzie dziennika ogólnego, obejmującego zaksięgowane dokumenty dotyczące danego projektu.

Numeracja zapisów w dzienniku dotycząca projektu jest prowadzona w sposób ciągły i niezależny w miesiącu. Dowód księgowy jest oznakowany numerem pozycji dziennika i numerem miesiąca

Na koniec każdego miesiąca następuje odpowiednie uzgodnienie obrotów projektów z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej.

Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi projektu

	Symbol konta syntetycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych(ewidencji szczegółowej) i inne uwagi
1.	011-8***	Środki trwałe	Według poszczególnych obiektów inwentarzowych. Ewidencja kontrolna przejściowa do czasu przekazania ostatecznym użytkownikom.
2.	013-8***	Pozostałe środki trwałe	Jak wyżej, a środki o jednakowych cechach mogą być ujęte grupowo.
3.	020-8***	Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja ilościowo-wartościowa z uwagami jak wyżej wg tytułów.
4.	080-8***	Inwestycje środki trwałe w budowie	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych przyszłych obiektów inwentarzowych i ponad to konto (grupa kont dla pomiaru kosztów pośrednich/ogólnych).

5.	130-8***	Rachunek bieżący jednostki budżetowej	Ewidencja analityczna wg klasyfikacji budżetowej
6.	134-8***	Kredyty bankowe i pożyczki	Ewidencja kredytów bankowych i pożyczek zaciągniętych na finansowanie projektu, wg poszczególnych kredytów i pożyczek.
7.	137-8***	Rachunki środków funduszy pomocowych	Ewidencja analityczna wg rachunków bankowych.
8.	139-8***	Inne rachunki bankowe	Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na tytuły, uwzględniając różne rachunki bankowe (np. środków pochodzących z wpłat uczestników inwestycji, wspólnej, obsługi, kaucji i wadium).
9.	140-8***	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	Ewidencję szczegółową należy prowadzić z podziałem na poszczególne rachunki bankowe.
10.	201-8***	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Ewidencję analityczną prowadzi się wg poszczególnych kontrahentów.
11.	225-8***	Rozrachunki z budżetami	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych rodzajów podatków (np. dla obsługi rozliczeń podatku VAT).
12.	227-8***	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych	Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych projektów z tytułu realizowanych dochodów.
13.	228-8***	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	Ewidencję analityczną prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń wydatków dokonanych ze środków pomocowych projektu lub środków otrzymanych tytułem prefinansowania lub innych środków, z których dokonywane wydatki podlegają refundacji ze środków funduszy pomocowych.
14.	240-8***	Pozostałe rozrachunki	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych tytułów rozrachunków i roszczeń dotyczących projektu.
15.	268-8***	Zobowiązania z tytułu prefinansowania	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg stanu zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami.
16.	750-8***	Przychody i koszty finansowe	Ewidencję analityczną prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej.
17.	760-8***	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rachunków bankowych oraz klasyfikacji budżetowej.
18.	800-8***	Fundusz jednostki (w inwestycjach)	Ewidencję szczegółową prowadzi się w podziale wg rodzaju funduszy (źródeł pochodzenia) od noszących się do projektu.
19.	810-8***	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej.
20.	860-8***	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rachunków bankowych.

Konta pozabilansowe

	Symbol konta	Nazwa	Opis
1.	085	Wydatki kwalifikowalne projektu	Ewidencja wg: źródeł finansowania kategorii wydatków prowadzona przede wszystkim w euro (w innej walucie projektu).
2.	997	Zaangażowanie środków funduszy pomocowych projektu	Ewidencja umożliwiająca ustalenie zaangażowania środków każdego projektu z dalszym podziałem na lata finansowania i podziałem klasyfikacji planu finansowego.

Komentarz

Konto 137-8*** – Rachunki środków funduszy pomocowych

Konto 137-8*** służy do ewidencji bezzwrotnych środków pieniężnych pochodzących z Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych, otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na finansowanie realizacji wyodrębnionych zadań projektów lub programów.

Na koncie 137-8*** dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych przy zachowaniu pełnej zgodności zapisów z zapisami bankowymi wykazanymi na wyciągach bankowych. Środki pomocowe lokowane są na odrębnych dla poszczególnych zadań rachunkach bankowych.

Konto może wykazywać saldo, Wn, które oznacza sumę stanów środków pomocowych, znajdujących się na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

Typowe zapisy konta 137-8***

Strona Wn

1. Wpływ środków pomocowych
2. Naliczenie przez bank odsetek
3. Dodatnie różnice kursowe

Konto przeciwstawne

- 228-8***
227-8***
228-8***

Strona Ma

1. Zasilenie wyodrębnionego rachunku wydatków
2. Pobrane przez bank prowizje
3. Zwrot niewykorzystanych środków
4. Ujemne różnice kursowe

Konto przeciwstawne

- 130-8***
400-8***
227-8***
228-8***

Konto 227 -8*** - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

Konto 227-8*** służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn ujmuje się przede wszystkim odprowadzenie zrealizowanych dochodów na odpowiednie rachunki środków funduszy pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych. Na stronie Ma księguje się zrealizowane przez jednostkę dochody dotyczące funduszy pomocowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 227-8*** prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie rozliczenia zrealizowanych dochodów dla poszczególnych programów pomocowych.

Konto 227-8*** może wykazywać saldo Ma, które ulega likwidacji w wyniku przelania zrealizowanych dochodów na odpowiedni rachunek środków pomocowych lub przeksięgowania zrealizowanych dochodów na zwiększenie środków pomocowych.

Typowe zapisy konta 227-8***

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Odprowadzenie zrealizowanych dochodów	137-8***
2. Zarachowanie zrealizowanych dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych	228-8***

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Naliczone przez bank oprocentowanie	137-8***

Konto 268-8* - Zobowiązania z tytułu prefinansowania**

Konto 268-8*** służy do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek otrzymanych z budżetu państwa w ramach prefinansowania na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn. konta ujmuje się wartość spłaconych zobowiązań zaciągniętych z tytułu pożyczek w ramach porefinansowania, a na stronie Ma wartość zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek w ramach prefinansowania

Typowe zapisy konta 268-8***

Strona Wn	Konto przeciwstawne
1. Spłaty zobowiązań	138-8***

Strona Ma	Konto przeciwstawne
1. Zaciągnięcie zobowiązania	138-8***

Konta pozabilansowe

Konto 085 -Wydatki kwalifikowalne projektu

Konto 085 jest kontem pozabilansowym, służącym do ewidencji wydatków kwalifikowalnych wg: źródeł finansowania kategorii wydatków, prowadzona przede wszystkim w euro (w innej walucie projektu).

Konto 997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

Na koncie 997 ewidencjonuje się prawne zaangażowanie środków funduszy pomocowych, a w szczególności środków Unii Europejskiej.

Poprzez prawne zaangażowanie obejmuje równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje w przyszłości wydatkowanie środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej.

Zapisy na koncie 997 dokonywane są również wtedy, gdy następuje zaliczkowe finansowanie tych zadań ze środków własnych jednostki lub ze środków otrzymanych tytułem prefinansowania, względnie z innych środków krajowych, a później zgodnie z przepisami lub umową nastąpi refundacja tych wydatków ze środków pomocowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych oraz wydatków, które dokonano najpierw ze środków krajowych, ale później będą podlegały refundacji ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta ujmuje się zaangażowanie środków funduszy pomocowych, czyli wartość wynikającą z zawartych przez jednostkę umów i innych porozumień lub wydanych decyzji i postanowień.

Do konta 997 winna być prowadzona ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie zaangażowania środków każdego projektu, z dalszym podziałem na lata finansowania, z jednoczesnym oznaczeniem podziałek klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Pozostałe konta wymienione w tabeli opisane są szczegółowo w załączniku Nr 3C do Zarządzenia Burmistrza Mikołowa Nr 831/181/09 z dnia 30.07.2009

Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych projektów

Wydruk zestawienia zabezpiecza program komputerowy. Na koniec roku finansowego dokonuje się zapisu na trwałym nośniku zestawień obrotów i sald i kont pomocniczych projektów.