

Załącznik nr 10  
do Zarządzenia nr 24/12  
Wójta Gminy Szelków  
z dnia 30 czerwca 2012r.

## **Zasady rachunkowości dotyczące rozliczania środków finansowych pochodzących z Unii Europejskiej.**

### **1. Zasady ewidencji księgowej.**

Do ewidencji księgowej realizowanych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej stosuje się przepisy ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. oraz uregulowania szczegółowe wynikające z „polityki rachunkowości”.

W celu prawidłowego rozliczania środków unijnych prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa na kontach syntetycznych bądź analitycznych służących do obsługi każdego projektu z osobna. Dodatkowo prowadzona jest ewidencja pozabilansowa kosztów uwzględniająca rodzaj projektu i kategorię wydatków zgodnie z zatwierdzonym budżetem projektu.

### **2. Ewidencja wpływów.**

Do obsługi finansowej projektów, zarówno wpływów, jak i wydatków, wyodrębnia się oddzielne rachunki bankowe.

Ewidencja księgowa operacji na kontach „środków pieniężnych” dotyczących konkretnych projektów odbywa się na wydzielonych kontach analitycznych.

Dopuszcza się możliwość prefinansowania wydatków związanych z realizacją projektów poprzez zasilenie rachunków bankowych utworzonych do obsługi projektów unijnych – środkami gromadzonymi na innych rachunkach urzędu.

Otrzymane środki finansowe na realizację projektów księgowane są na koncie 901- „Dochody budżetu”

Ewentualne odsetki od środków zgromadzonych na wydzielonych rachunkach bankowych powiększają ich stan i w zależności od charakteru projektu rozliczenie odsetek następuje w sposób określony w umowie.

### **3. Ewidencja wydatków.**

Każda umowa na realizację projektu zawiera (w formie załącznika) budżet projektu uwzględniający różne kategorie wydatków. Wydatki dokonywane są z wydzielonego konta bankowego lub z kasy urzędu na podstawie dowodów księgowych takich jak: faktury, listy płac, rozliczenia delegacji krajowych oraz innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej.

Koszty kwalifikowane związane z realizacją projektów w ramach funduszy unijnych ewidencjonowane są w układzie rodzajowym (zespół '4') ze stosownym wyodrębnieniem analitycznym dla poszczególnych projektów.

Dowody księgowo dokumentujące wydatki i koszty realizowanych projektów unijnych muszą być opisywane zgodnie z wymogami dla tych projektów i zatwierdzone przez upoważnione osoby. Opis dowodu księgowego powinien zawierać m.in. następujące informacje:

- numer umowy o dofinansowanie projektu i jego nazwę,
- adnotację o współfinansowaniu przez Unię Europejską w ramach konkretnego Programu Operacyjnego,
- kategorię wydatku zgodną z zatwierdzonym budżetem projektu,
- wysokość wydatku kwalifikowanego,
- informacje dotyczące poprawności merytorycznej i formalno-rachunkowej,
- informację o zgodności wydatku z ustawą „Prawo Zamówień Publicznych”

Rozliczenia finansowo-księgowo projektów sporządzane są w terminach określonych umową i według obowiązujących w tym zakresie procedur. Okres przechowywania dokumentacji księgowej i innej projektu musi być zgodny z wytycznymi zawartymi w dokumentach programowych Unii Europejskiej, przepisach prawa polskiego i w umowie o dofinansowanie projektu.

Archiwizowanie dokumentów odbywa się zgodnie z zawartymi umowami z instytucją pośredniczącą. W przypadku braku zapisu w umowie stosuje się przepisy ustawy o rachunkowości.

SKARBNIK GMINY  
*Alicja Malinowska*  
Alicja Malinowska

WÓJT  
*mgr inż. Arnold Maciej Grossmann*  
mgr inż. Arnold Maciej Grossmann