

ZARZĄDZENIE NR 256/2022
PREZYDENTA MIASTA BOLESŁAWIEC

z dnia 30 września 2022 r.

zmieniające zarządzenie Nr 391/2021 Prezydenta Miasta Bolesławiec
z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki)
rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz.217, 2105 i 2106, Dz.U. z 2022 r. poz.1488), szczególnych ustaleń zawartych w art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022r., poz. 1634, 1692, 1725, 1747, 1768, 1964), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020r. poz. 342) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r., Nr 208, poz. 1375)

zarządzam, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 391/2021 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości załącznik Nr 7 otrzymuje brzmienie o treści załącznika do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam wszystkim pracownikom Urzędu Miasta Bolesławiec.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia sprawuje Zastępca Skarbnika Miasta Naczelnik Wydziału Finansowo-Budżetowego.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Prezydent Miasta

Piotr Roman

Załącznik
do zarządzenia Nr /2022
Prezydenta Miasta Bolesławiec
z dnia września 2022r.

Załącznik Nr 7
do zarządzenia Nr 391/2021
Prezydenta Miasta Bolesławiec
z dnia 29 grudnia 2021 r.
w sprawie zasad (polityki)
rachunkowości

**ZASADY PROWADZENIA EWIDENCJI KSIĘGOWEJ I DOKUMENTACJI
ZWIĄZANEJ Z FINANSOWANIEM ZADAŃ ZE ŚRODKÓW
EUROPEJSKICH LUB ŚRODKÓW FUNDUSZY SPECJALNYCH W
URZĘDZIE MIASTA BOLESŁAWIEC**

1. Ewidencja księgowa projektów i programów finansowanych lub współfinansowanych ze środków europejskich oraz ze środków funduszy specjalnych jest prowadzona zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

2. Rachunkowość projektów i środków funduszy specjalnych prowadzi się w urzędzie jako jednostce budżetowej z wykorzystaniem systemu informatycznego Ratusz firmy Rekord SI Sp. z o. o. siedzibą w Bielsku-Białej, w module „Finanse i księgowość”. Operacje księgowe związane z realizacją projektów i programów, o których mowa w ust. 1 ewidencjonują pracownicy Wydziału Finansowo – Budżetowego.

3. Dla każdego projektu finansowanego lub współfinansowanego ze środków europejskich oraz środków funduszy specjalnych w programie księgowym w jednostce budżetowej prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa. Ewidencja ta zapewnia identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych w ujęciu analitycznym w zakresie rozrachunków, kosztów, przychodów, operacji przeprowadzanych na rachunkach bankowych, operacji gotówkowych, środków trwałych i innych operacji.

4. Dla każdego projektu finansowanego lub współfinansowanego ze środków europejskich lub środków funduszy specjalnych wyodrębnia się rachunek bankowy, zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie. Jeżeli współfinansowanie projektu lub programu następuje z kilku źródeł, rachunek bankowy wyodrębnia się dla każdego z nich.

W przypadku realizacji projektów, dla których nie jest wymagany odrębny rachunek bankowy, dochody ewidencjonowane są na rachunku bankowym

Urzędu Miasta lub budżetu gminy a wydatki dokonywane są z rachunku wydatków Urzędu Miasta z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

5. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe zewnętrzne i wewnętrzne. W budżecie podstawą ewidencjonowania operacji na wyodrębnionym rachunku jest oryginał wyciągu bankowego. W Urzędzie Miasta podstawą ewidencji operacji gospodarczych są dowody księgowe zewnętrzne (wyciągi bankowe, faktury, faktury korygujące, rachunki, noty obciążeniowe) oraz dowody księgowe wewnętrzne.

6. Dowody księgowe dokumentujące poniesienie wydatku w ramach projektów i programów finansowanych lub współfinansowanych ze środków europejskich oraz ze środków funduszy specjalnych zawierają elementy wymienione w rozdziale II Instrukcji w sprawie sporządzania i obiegu dokumentów oraz procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miasta Bolesławiec, z uwzględnieniem:

- 1) nazwy projektu lub zadania,
- 2) wyodrębnionego numeru rachunku bankowego,
- 3) oznaczenia wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych, ze wskazaniem źródeł finansowania,
- 4) potwierdzenia dokonania: kontroli merytorycznej, akceptacji dowodu księgowego, kontroli pod względem formalnym i rachunkowym oraz kontroli wstępnej,
- 5) potwierdzenia zatwierdzenia do zapłaty, dokonania płatności oraz ujęcia dowodu w księgach rachunkowych.

7. Dla księgowania operacji i zdarzeń związanych z realizacją projektów lub ze środków funduszy specjalnych zastosowanie mają: plan kont dla Urzędu Miasta Bolesławiec oraz plan kont dla Gminy Miejskiej Bolesławiec.

8. Plan kont dla projektów zawiera: konto syntetyczne, kod projektu, źródło finansowania projektu, kategorie kosztów kwalifikowanych oraz kategorie kosztów niekwalifikowanych.

9. Dochody otrzymane ze środków budżetu Unii Europejskiej, które wpływają jako zaliczka na wydatki, ujmuje się w odpowiednich paragrafach z dodaniem czwartej cyfry „7”.

10. Dochody otrzymane jako refundacja poniesionych wcześniej wydatków ze środków własnych gminy, które wpływają do budżetu ze środków budżetu Unii Europejskiej ujmuje się w odpowiednich paragrafach z dodaniem czwartej cyfry „8”.

11. Dochody otrzymane z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych projektu i funduszy specjalnych ewidencjonowane są przez pracownika Wydziału Finansowo – Budżetowego na podstawie pisemnej

dyspozycji wydziału merytorycznego realizującego projekt, zgodnie z zapisami zawartymi w umowie.

11. Wydatki związane z realizacją projektów i programów finansowanych lub współfinansowanych ze środków europejskich ewidencjonowane są zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych oraz w podziale na „kwalifikowane” i „niekwalifikowane”.

12. Wydatki ponoszone przez gminę ze środków Unii Europejskiej otrzymanych jako zaliczka, zgodnie z umową, ujmuje się w odpowiednich paragrafach z czwartą cyfrą „7”.

13. Wydatki ponoszone przez gminę ze środków własnych bądź uzyskanych z pożyczki na prefinansowanie z budżetu państwa na realizację programów lub projektów współfinansowanych, które zgodnie z umową podlegają refundacji ze środków Unii Europejskiej ujmuje się w odpowiednich paragrafach z czwartą cyfrą „8”, niezależnie od czasu dokonywania tych wydatków, a także niezależnie od momentu wpływu refundowanych środków.

14. Wydatki (kwalifikowane i niekwalifikowane) stanowiące wymagany wkład krajowy w ramach współfinansowania, których źródłem finansowania są środki własne gminy lub pochodzące z budżetu państwa, objęte umową zawartą z dysponentami funduszy unijnych ujmuje się w odpowiednich paragrafach z czwartą cyfrą „9”.

15. Wydatki niekwalifikowane, nieobjęte umową z dysponentami środków unijnych, które są finansowane wyłącznie ze środków własnych gminy ujmuje się w odpowiednich paragrafach z czwartą cyfrą „0”.

16. Wydatki z tytułu odsetek od kredytów i pożyczek, w tym również na prefinansowanie zadań współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej ujmuje się w budżecie gminy z czwartą cyfrą „0”.

17. Nadzór merytoryczny nad realizacją projektu lub programu sprawuje wydział Urzędu Miasta Bolesławiec będący dysponentem środków na jego realizację w budżecie miasta.

18. Właściwy wydział Urzędu Miasta Bolesławiec sporządza wnioski do budżetu miasta w zakresie dochodów i wydatków związanych z projektem, zgodnie z harmonogramem finansowo-rzeczowym, uwzględniając wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane. Po każdej wprowadzonej zmianie do harmonogramu dokonuje aktualizacji planu dochodów i wydatków w budżecie miasta.

19. W przypadku, gdy umowa zawarta z dysponentami funduszy unijnych pozwala na zaliczenie do wydatków kwalifikowanych projektu lub programu wydatków poniesionych w okresie poprzedzającym datę zawarcia umowy:

1) w roku bieżącym, jeżeli księgi nie są nieodwracalnie zamknięte, wydział sprawujący nadzór nad realizacją projektu sporządza odpowiednie korekty metryczek, a Wydział Finansowo – Budżetowy na tej podstawie dokonuje stosownych przeksięgowowań.

2) w latach poprzednich, jeżeli księgi są nieodwracalnie zamknięte, wydział merytoryczny sprawujący nadzór nad realizacją projektu przyporządkowuje właściwy kod, którym oznaczone zostaną dokumenty potwierdzające poniesione wydatki kwalifikowane w projekcie lub programie oraz sporządza ich zestawienie, zawierające wystawcę dokumentu, nr dokumentu, datę dokumentu i wartość z niego wynikającą. Zestawienie przekazuje do wiadomości Wydziałowi Finansowo – Budżetowemu.

20. Pracownik wydziału realizującego projekt lub zadanie ponosi odpowiedzialność za zgodność planów finansowych ujętych w budżecie miasta oraz wprowadzonych do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Miejskiej Bolesławiec z harmonogramem finansowo- rzeczowym projektu lub zadania wynikającym z umowy z dysponentami funduszy unijnych.

21. Środki funduszy specjalnych (Fundusz Przeciwdziałania COVID-19, Fundusz Pomocy) ewidencjonowane są z uwzględnieniem obowiązującej klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem, w razie potrzeby, realizowanych zadań.

Typowe zapisy operacji gospodarczych realizowanych projektów w księgach Urzędu Miasta Bolesławiec

Treść operacji gospodarczych w jednostce		Wn	Ma
1	Wpływ środków europejskich i środków z funduszu specjalnego (zaliczka na wydatki lub refundacja wydatków)	130	221
2	Wpływ środków z budżetu na wydzielony dla projektu i funduszu specjalnego rachunek środków na opłacenie zobowiązań	130	223
3	Wpływ środków od partnerów projektu na zapłatę zobowiązań partnerów	130	240

4	Dowody księgowe dotyczące wydatków majątkowych z tytułu realizacji projektu i środków z funduszu specjalnego	080	020, 201,231, 234,225, 229,240
5	Dowody księgowe dotyczące zakupu z wydatków bieżących pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych	401-409 072	013,022, 201
6	VAT naliczony w fakturach i w fakturach korygujących dostawców, jeżeli w całości lub części podlegają odliczeniu	225	201
7	Potrącenia dokonywane na liście wypłat wynagrodzeń z tytułu: - podatku dochodowego od osób fizycznych, - składek ZUS od pracownika, - składek na dobrowolne ubezpieczenie grupowe, pracowniczego planu kapitałowego, - innych zobowiązań pracowników	231	225 229 240 240
8	Zapłata zobowiązań	201,231, 234,225,229, 240	130
9	Równowartość wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetu na finansowanie: środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	810	800
10	Przyjęcie do użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych uzyskanych w wyniku realizacji inwestycji	011, 013, 020	080

**Typowe zapisy operacji gospodarczych realizowanych projektów
w księgach Gminy Miejskiej Bolesławiec**

Treść operacji gospodarczych w organie		Wn	Ma
1	Wpływ środków europejskich (zaliczka na wydatki lub refundacja wydatków)	133	901

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, każda jednostka winna posiadać aktualną dokumentację określającą przyjęte przez nią zasady rachunkowości, zwane polityką rachunkowości. Praktyka stosowania dotychczasowych uregulowań w zakresie projektów finansowanych i współfinansowanych ze środków europejskich oraz funduszy specjalnych, spowodowały konieczność dokonania weryfikacji treści załącznika Nr 7 do zarządzenia Nr 391/2021 Prezydenta Miasta Bolesławiec z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.