

Zarządzenie Nr 0050.82.2024

Wójta Gminy Ślemień

z dnia 30 kwietnia 2024 roku

w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 0050.73.2018 roku Wójta Gminy Ślemień z dnia 7 czerwca 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

Na podstawie art. 10 ust. 2 i art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z póź.zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2023r. poz. 1270 z póź.zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz.U. z 2020r. poz. 342)

zarządza się co, następuje:

§ 1.

W zarządzeniu nr 0050.73.2018 Wójta Gminy Ślemień z dnia 7 czerwca 2018 roku w sprawie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości wprowadza się następujące zmiany:

1. W załączniku Nr 1 „Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz inne przyjęte zasady ewidencji” **punkt VI „Ewidencja księgowa realizowanych projektów i zadań dofinansowanych ze środków UE i innych źródeł zagranicznych i krajowych”** otrzymuje następujące brzmienie:

„1. Rachunkowość dla realizowanych projektów i programów finansowanych lub współfinansowanych ze środków europejskich oraz innych źródeł krajowych i zagranicznych prowadzona jest na zasadach określonych w przepisach o rachunkowości, z uwzględnieniem zasad szczególnych w art. 40 ufp oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów

jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

2. Rachunkowość projektów prowadzi się równocześnie w budżecie i w urzędzie jako jednostce budżetowej w programie FK Rekord na podstawie Zakładowego Planu Kont. Operacje związane z realizacją projektów ewidencjonują pracownicy Referatu FN. Ewidencja księgowa realizowanych projektów dofinansowanych ze środków UE i innych źródeł zagranicznych i krajowych jest integralną częścią ewidencji księgowej prowadzonej dla organu i urzędu.

3. Wydatki związane z realizacją projektów i programów finansowanych lub współfinansowanych ze środków europejskich ewidencjonowane są zgodnie z rozporządzeniem Rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

4. Ewidencja księgowa prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania poprzez wyodrębniony na potrzeby każdego projektu oddzielny rejestr księgowy, a także poprzez klasyfikację budżetową oraz nr zadania. Wyodrębniona ewidencja księgowa zapewnia identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych w ujęciu analitycznym.

5. Podstawą dokonywania zapisów w ewidencji księgowej jest realizacja projektu, która odbywa się na podstawie decyzji lub umowy o dofinansowanie zawartej pomiędzy beneficjentem a instytucją zarządzającą, instytucją pośredniczącą lub instytucją wdrażającą oraz umowy z partnerem/partnerami projektu. Dopuszcza się w uzasadnionych przypadkach, że realizacja zadania może nastąpić przed podpisaniem umowy o dofinansowanie zadania, po uzyskaniu pozytywnej informacji – zawiadomienia o wyborze projektu przez jednostkę wdrażającą.

6. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonymi projektami, podpisanymi umowami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

7. Dla każdego projektu czy zadania realizowanego z udziałem środków unijnych lub innych źródeł zagranicznych czy krajowych wyodrębnia się rachunek

bankowy, zgodnie z zapisami wynikającymi z umowy o dofinansowanie. W przypadku realizacji projektów, dla których nie jest wymagane otwarcie wyodrębnionego rachunku bankowego wpływ środków ewidencjonuje się na rachunku bieżącym organu, a wydatki dokonywane są z rachunku wydatków Urzędu Gminy z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

8. Wyodrębnione rachunki bankowe do obsługi projektów i zadań finansowanych środkami zewnętrznymi funkcjonują w Urzędzie Gminy w Ślemieniu jak wspólny rachunek budżetu i wydatków. W ewidencji budżetu ujmuje się dochody - wpływy środków na realizację zadań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej lub ze środków pomocy zagranicznej czy krajowej niepodlegających zwrotowi oraz przekazanie tych środków na wydatki jednostek odpowiedzialnych za realizację danego projektu czy zadania. W ewidencji jednostki budżetowej ujmuje się natomiast wydatki związane z realizacją tychże zadań finansowanych z budżetu Unii Europejskiej lub ze środków pomocy zagranicznej czy krajowej niepodlegającej zwrotowi.

9. Dochody otrzymane ze środków budżetu Unii Europejskiej na realizację projektu oraz te, które wpływają jako zaliczka na wydatki, ujmuje się w odpowiednich paragrafach z dodaniem właściwej czwartej cyfry od 1 do 8.

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 właściwej czwartej cyfry od 1 do 8.

11. Wydatki ponoszone przez jednostkę ze środków Unii Europejskiej, ora ze środków otrzymanych jako zaliczka, zgodnie z umową, ujmuje się we właściwych paragrafach z odpowiednią czwartą cyfrą do 1 do 8.

12. Wydatki ponoszone przez jednostkę ze środków własnych bądź uzyskanych źródeł zwrotnych, 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 we właściwych paragrafach z odpowiednią czwartą cyfrą, niezależnie od czasu dokonywania tych wydatków, a także niezależnie od momentu wpływu refundowanych środków.

13. Wydatki (kwalifikowalne i niekwalifikowalne) stanowiące wymagany wkład krajowy w ramach współfinansowania, których źródłem finansowania są środki własne beneficjenta lub pochodzące z budżetu państwa, objęte umową zawartą z dysponentami funduszy unijnych ujmuje się we właściwych paragrafach z odpowiednią czwartą cyfrą „9”.

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

15. Wniesiony niefinansowy wkład własny beneficjenta w realizowanym projekcie jest ewidencjonowany na kontach pozabilansowych.

16. Przekazywanie jednostkom środków pieniężnych realizującym projekt następuje na ich wniosek do wysokości ustalonego planu finansowego.”

2. W załączniku Nr 2 „Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego – zasady ogólne ewidencji składników majątkowych” w punkcie I „Metody wyceny aktywów i pasywów” w akapicie dotyczącym Pozostałych środków trwałych z opisu dotyczącego sposobu prowadzenia ewidencji słowo „ręcznie” zastępuje się przez zapis „techniką komputerową w programie „Wyposażenie” (zwanym również „Pozostałe Środki Trwałe”) produkcji „REKORD” Systemy Informatyczne Sp. z o.o. Bielsko-Biała”.

3. W załączniku Nr 3 „Wykaz kont syntetycznych i analitycznych dla budżetu Gminy Ślemień. Zasady klasyfikacji zdarzeń, a także zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz powiązania z kontami księgi głównej” w punkcie III „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych” do podpunktu 2 dodaje się lit. c o następującym brzmieniu:

„c. rachunki do obsługi projektów i zadań finansowanych środkami zewnętrznymi funkcjonujące w Urzędzie Gminy jak wspólny rachunek dochodów i wydatków”.

4. W załączniku Nr 4 „Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych

oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Ślemień” zmienia się opis przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń oraz zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej dla konta **013 „Pozostałe środki trwałe”** w zakresie sposobu prowadzenia ewidencji szczegółowej do konta 013 w następujący sposób:

„Ewidencja szczegółowa do konta 013 jest prowadzona techniką komputerową w programie „Wyposażenie” (zwanym również „Pozostałe Środki Trwałe”) produkcji „REKORD” Systemy Informatyczne Sp. z o.o. Bielsko-Biała.” Ewidencja prowadzona w programie stanowi podstawę: m.in.: sporządzania wydruków ksiąg inwentarzowych, kontroli stanu i obrotu pozostałych środków trwałych oraz sporządzania zestawień i sprawozdań.”

§ 2.

Nadzór nad zarządzeniem powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT

Jarosław Krzak