

**ZARZĄDZENIE NR 168/2022**  
**BURMISTRZA SZCZAWNA-ZDROJU**  
z dnia 20.09.2022 r.

**w sprawie określenia zasad ewidencjonowania i rozliczania środków dla programów współfinansowanych przy udziale środków z Unii Europejskiej oraz innych źródeł zewnętrznych**

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości ( tekst jednolity Dz.U. z 2021r poz. 217 ze zm. ), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 w r sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( tekst jednolity Dz. U. z 2022 r poz. 513 ), Ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r ( Dz. U. z 2022 r poz. 1634 ze zm. ) zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzam instrukcję w sprawie określenia zasad ewidencjonowania i rozliczania środków dotyczących programów współfinansowanych przy udziale środków z Unii Europejskiej oraz innych źródeł zewnętrznych w Urzędzie Miejskim w Szczawnie-Zdroju, które zostały określone w załączniku do zarządzenia

§ 2

Wykonanie zarządzania powierzam Skarbnikowi Miasta

§ 3

Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania z mocą obowiązująca od dnia 01 stycznia 2022r.

**BURMISTRZ**  
Szczawna-Zdroju  
*Marek Fedoruk*  
Marek Fedoruk

**Instrukcja w sprawie określenia zasad ewidencji i rozliczania środków dla programów współfinansowanych przy udziale środków Unii Europejskiej oraz innych źródeł zewnętrznych w Urzędzie Miejskim w Szczawnie-Zdroju**

§ 1

Celem instrukcji jest określenie zasad wyodrębniania ewidencji operacji gospodarczych dotyczących otrzymanych dotacji oraz wydatkowania pochodzących z niej środków.

§ 2

Dla obsługi bankowej projektu Uzdrowskowa Gmina Miejska Szczawno-Zdrój otwiera rachunek bankowy w banku prowadzącym jej obsługę. Rachunek bankowy dedykowany dla oznaczonego projektu otwierany jest w sytuacji gdy postanowienia umowy o dofinansowanie tego wymagają.

§ 3

Ewidencja księgowa operacji dotyczących projektów prowadzona jest w programie RESPONS moduł FK firmy ZETO Software sp. z o.o. w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych dla Budżetu Gminy oraz dla Urzędu Miejskiego z uwzględnieniem zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, obiegu dokumentów oraz z wykorzystaniem kont księgowych z obowiązującymi w tym zakresie Zarządzeniami.

§ 4

Operacje dotyczące projektów wyodrębnia się poprzez zastosowanie czwartej cyfry oznaczenia paragrafu od 1 do 9 , która wskazuje jego finansowanie oraz poprzez zastosowanie literowego kodu księgowego – nazwy zadania realizowanego w ramach projektu

§ 5

1. Ewidencję kosztów bieżących prowadzi się w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4, na których ujmowane są wszelkie koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne z zastosowaniem odpowiedniej klasyfikacji budżetowej i oznaczenia czwartej cyfry paragrafu. Ewidencja prowadzona jest w ramach wyszczególnionego zadania.
2. Wyodrębnienie ewidencji dla rozrachunków realizowanych w ramach projektu następuje poprzez zastosowaniu odpowiedniej klasyfikacji budżetowej, oznaczenia czwartej cyfry paragrafu oraz nazwy zadania.

3. W przypadku realizacji nakładów inwestycyjnych prowadzi się ewidencję na kontach zespołu 0 – Środki trwałe, w tym wyodrębnia się nakłady inwestycyjne wg zadań dedykowanymi dla projektu (konta zespołu 08)

#### § 5

1. Każdy dokument księgowy, który dotyczy projektu winien być opisany przez pracownika merytorycznego wydziału realizującego projekt.
2. Opis dokumentu powinien zawierać co najmniej następujące elementy:
  - a) informację, że projekt współfinansowany jest ze środków pochodzących z Unii Europejskiej lub innych źródeł zewnętrznych, w ramach danej umowy
  - b) numer umowy o dofinansowanie Projektu
  - c) nazwę Projektu
  - d) nazwę i kwotę wydatku kwalifikowalnego zgodnie z budżetem zawartym w Projekcie,
  - e) potwierdzenie realizacji prac ujętych w dokumencie przez osobę wyznaczoną
  - f) numer, pod którym dokument został zaksięgowany

oraz inne, wymagane w ramach umowy o dofinansowanie

3. Dokument księgowy powinien zawierać informację dotyczącą sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym wraz z podpisem osoby upoważnionej oraz datę zatwierdzenia dokumentu.
4. W przypadku gdy dokument objęty jest ustawą Prawo zamówień publicznych – powinno być odniesienie do ustawy.

#### § 6

Wykaz kont służący do ewidencji zdarzeń gospodarczych współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej oraz innych źródeł zewnętrznych

Organ

**Konta bilansowe:**

- 133 – Rachunek budżetu
- 140 – Środki pieniężne w drodze
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozrachunki budżetu
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 901 – Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 909 – Rozliczenia międzyokresowe
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu
- 962 – Wynik na pozostałych operacjach

**Konta pozabilansowe:**

- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu

Urząd jako jednostka

**Konta bilansowe:**

011 – Środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe

020 – Wartości niematerialne i prawne

071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

101 – Kasa

130 – Rachunek bieżący jednostki

141 – Środki pieniężne w drodze

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

225 – Rozrachunki z budżetami

229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 – Pozostałe rozrachunki

245 – Wpływy do wyjaśnienia

290 – Odpisy aktualizujące należności

400 do 405, 409 do 411 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

720, 750, 751, 760, 761 – Przychody, dochody i koszty

800 – Fundusz jednostki

810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów

860 – Wynik finansowy

**Konta pozabilansowe:**

976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

## Uzasadnienie

Uzdrowskowa Gmina Miejska w Szczawnie-Zdroju pozyskuje środki na współfinansowanie projektów z Unii Europejskiej oraz innych źródeł zewnętrznych.

Dla środków tych istnieje konieczność wyodrębnienia ewidencji księgowej przedstawiającej operacje gospodarcze dotyczące otrzymania dotacji oraz wydatkowania pochodzących z niej środków.

Mając powyższe na uwadze, przyjęcie niniejszego zarządzenia jest uzasadnione.

**FURMISTRZ**  
**Szczawnia-Zdroju**  
  
*Marek Fedoruk*