

**Zasady prowadzenia w Urzędzie Miejskim w Lipianach wyodrębnionej ewidencji
środków związanych z finansowaniem
lub dofinansowaniem projektów i programów z udziałem środków,
o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych,
w tym wydatków budżetu środków europejskich**

Prowadząc wyodrębnioną ewidencję środków związanych z finansowaniem lub dofinansowaniem projektów i programów z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, w tym wydatków budżetu środków europejskich należy stosować:

- 1) rozporządzenie 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 oraz jego zmiany;
- 2) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;

z uwzględnieniem pierwszeństwa aktualnej polityki (zasad) rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Miejskim w Lipianach oraz postanowień szczególnych zawartych w niniejszym zarządzeniu.

I. Zasady ewidencji księgowej w jednostce budżetowej - Urząd Miejski w Lipianach

1. Czwarta cyfra dodana do paragrafu dochodów i wydatków wskazuje źródło finansowania. Do realizacji operacji (projektów, programów, przedsięwzięć) stosuje się odpowiednio:
 - cyfrę „7” dla płatności w zakresie budżetu środków europejskich
 - cyfrę „9” dla środków (kwalifikowalnych i niekwalifikowanych objętych projektem) stanowiących krajowy wkład publiczny, których źródłem finansowania mogą być środki pochodzące z budżetu państwa bądź środki własne Gminy Lipiany
 - cyfrę „0” stosuje się dla wydatków finansowanych z budżetu gminy lecz nieobjętych projektem, a także dla oznaczenia wkładu niefinansowego.

Ponadto stosuje się pozostałe czwarte cyfry, o których mowa w przepisach w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych stosownie do charakteru ponoszonych wydatków i uzyskanych dochodów.

2. W celu realizacji zadań tworzy się odrębne rachunki bankowe do obsługi projektu lub programu wyłącznie w przypadkach, gdy wymóg ten wynika z umowy o przyznaniu

pomocy. W pozostałych przypadkach przepływy pieniężne ujmowane są na rachunku budżetu i/lub Urzędu Miejskiego w Lipianach.

3. W Urzędzie Miejskim w Lipianach prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków operacji (projektu, programu, przedsięwzięcia). Wykaz wyróżników poszczególnych operacji zawiera Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.
4. Dla wydatków dotyczących danego zadania lecz nieobjętych projektem lub programem nie stosuje się wyróżników. Wydatki z powyższego tytułu ujmowane są w Urzędzie Miejskim w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.
5. Dla celów realizacji projektu lub programu tworzy się konto pozabilansowe 920 – „Wkład niepieniężny”.

Na stronie Wn ujmuje się wartość wkładu niepieniężnego wynikającą z karty wkładu niepieniężnego lub innego dokumentu sporządzonego stosownie do obowiązujących wymogów. Na stronie Ma ujmuje się równowartość wkładu niepieniężnego po rozliczeniu operacji (projektu).

Ewidencję analityczną do powyższego konta prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej z czwartą cyfrą „0” dodaną do paragrafu i stosownie do potrzeb z dodatkowym wyróżnikiem literowym.

6. Analitykę do konta 080 prowadzi się według zadań w drodze dodawania do konta syntetycznego rozdziału klasyfikacji budżetowej wraz z wyróżnikiem oraz kolejnego numeru inwestycji realizowanej w danym rozdziale klasyfikacji budżetowej (niezależnie od wyróżnika).
7. Wyróżniki stosuje się również do kont rozrachunkowych (zespołu 2), w tym zaliczek na wydatki do rozliczenia z dopuszczeniem możliwości odstąpienia od ich stosowania w przypadku jednoznacznego powiązania/korespondencji dokonanej operacji z kosztami (kontami zespołu 4) lub wydatkami (konta zespołu 1) już oznaczonymi wyróżnikiem.
8. Zwroty/refundacje wydatków uzyskane w związku z realizacją zadań z udziałem środków pozyskanych, w tym pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, poniesionych na programy i projekty realizowane z udziałem tych środków:
 - 1) przyjmowane są na rachunek własny jednostki realizującej zadanie, a następnie podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu gminy,
 - 2) lub jeśli tak przewidziano w umowie - na rachunek bankowy wyodrębniony dla danego projektu/zadania w jednostce, a następnie podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu gminy,
 - 3) lub jeśli tak przewidziano w umowie – bezpośrednio na rachunek budżetu gminy.

9. Przykładowe operacje w Urzędzie Miejskim w Lipianach:

Lp.	Treść	WN	MA
1.	Wpływ środków na realizację projektu na rachunek bankowy	130	223
2.	Faktura za zakup materiałów i usług – wydatki bieżące	4..	201
3.	Faktura – wydatki majątkowe	080	201
4.	Zapłata faktury	201	130

5.	Naliczenie płac:	404	231
	- zaliczka na podatek dochodowy	231	225
	- zapłata wynagrodzenia za wykonaną pracę/ usługę	231	130
	- odprowadzenie zaliczki na podatek dochodowy	225	130
	- naliczenie składek ZUS – pracownik	231	229
	- naliczenie składek ZUS – zakład pracy	405	229
	- odprowadzenie składek ZUS	229	130
6.	Refundacja prowizji naliczonej przez bank	130	240
7.	Odsetki naliczone przez bank od środków na rachunku	130	750
8.	Przyjęcie do użytkowania pozostałych środków trwałych	013	072
9.	Przyjęcie do użytkowania wartości niematerialnych i prawnych	020	073
10.	Przyjęcie do użytkowania wytworzonego środka trwałego (z wyróżnikiem) lub zwiększenie wartości środka trwałego zmodernizowanego/ulepszonego (bez wyróżnika)	011	080
11.	Przeniesienie salda poniesionych w roku kosztów	860	4..
12.	Przebieganie wyniku finansowego	800	860
13.	Przebieganie zrealizowanych wydatków	130	800
14.	Wniesiony wkład niepieniężny	920	x
15.	Zamknięcie konta 920 po rozliczeniu projektu lub programu	x	920

II. Zasady ewidencji księgowej w organie

1. Zasady ewidencji księgowej w organie wynikają z aktualnie obowiązującej ustalonej przez Burmistrza Lipian Polityki (zasad) rachunkowości.
2. W związku z tym, że faktyczne wydatki realizowane są przez jednostki podległe i w tych jednostkach podlegają stosownemu wyodrębnieniu w ramach polityki rachunkowości ustalonej przez kierowników jednostek – do operacji księgowych dokonywanych na kontach budżetu gminy - wyróżniki i odrębne kody stosuje się fakultatywnie, o ile nie są obligatoryjnie wymagane według obowiązujących zasad dofinansowania.
3. Fakultatywnie lub obligatoryjnie według obowiązujących zasad dla danej operacji, projektu, zadania wyróżniki stosuje się w szczególności dla kont zespołu 1, zespołu 2 i zespołu 9.
4. Wykaz realizowanych przez jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej operacji (projektów, programów, przedsięwzięć), dla których zastosowano wyróżniki w organie stanowi Załącznik Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

III. Podział zadań w związku z realizacją operacji (przedsięwzięcia, projektu, programu)

1. Za prawidłowe wykonanie projektu/programu realizowanego przez Urząd Miejski w Lipianach odpowiedzialni są pracownicy zatrudnieni na następujących stanowiskach:

- a) w zakresie merytorycznym, sprawozdawczości i rozliczeń operacji oraz sporządzenia wniosków o płatność – Kierownik Referatu
 - b) w zakresie przeprowadzenia postępowań w sprawie zamówień publicznych – Kierownik Referatu
 - c) w zakresie ewidencji operacji gospodarczych w organie – stanowisko ds. ewidencji budżetu i sprawozdawczości
 - d) w zakresie ewidencji operacji gospodarczych wydatków i kosztów w Urzędzie Miejskim – stanowisko ds. ewidencji kosztów i wydatków, funduszu specjalnego i rachunków specjalnych
 - e) w zakresie rozliczeń płac – stanowisko ds. kontroli płac i rozliczeń
 - f) w zakresie ewidencji operacji gospodarczych dochodów i przychodów w Urzędzie Miejskim – stanowisko ds. ewidencji przychodów i dochodów
2. Przed rozpoczęciem realizacji zadania (programu, projektu, operacji) Kierownik Referatu lub kierownik jednostki zobowiązanych jest przekazać Skarbnikowi Gminy informacje w zakresie obowiązujących dla danego zadania (programu, projektu, operacji) zasad prowadzenia ewidencji księgowej, dokumentacji księgowej oraz rachunków bankowych.
 3. Odpowiedzialność w ustalonym w ust. 1 zakresie ulega zmianie w przypadku powierzenia prowadzenia określonego rodzaju zadań na podstawie odrębnych umów.

IV. Dowody księgowe w Urzędzie Miejskim w Lipianach

1. W zakresie zasad obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz kasowych stosuje się uregulowania wewnętrzne obowiązujące w Urzędzie Miejskim w Lipianach.
2. Faktury, rachunki i inne dowody księgowe sprawdzane są pod względem merytorycznym, pod względem legalności, gospodarności, zgodności z umową oraz wynikiem rozstrzygnięcia w procedurze zamówień publicznych przez Kierownika Referatu lub wyznaczonego przez Kierownika Referatu pracownika nadzorującego realizację zadania.
3. W Referacie Budżetu i Finansów dokument poddawany jest kontroli pod względem formalno-rachunkowym, podlega dekretacji i przedkładany jest Skarbnikowi Gminy celem dokonania wstępnej kontroli operacji gospodarczej z planem finansowym. Kompletny dokument przedkładany jest do zatwierdzenia Burmistrzowi celem zapłaty zobowiązania.
4. Dopuszcza się stosowanie uproszczeń, polegających na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych.
5. Dokumentacja związana z zakończonym projektem/programem/przedsięwzięciem jest przechowywana i archiwizowana za zasadach ogólnych obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Lipianach z uwzględnieniem pierwszeństwa wymogów określonych w umowie o dofinansowanie.

Załącznik Nr 2
do zarządzenia Nr 58/2018
Burmistrza Lipian z dnia
10.07.2018 roku

**Wykaz realizowanych przez Urząd Miejski w Lipianach operacji
(projektów, programów, przedsięwzięć)**

L.p.	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Jednostka	Tytuł (nazwa)	Wyróżnik w UM Lipiany
1	90001	02	Modernizacja oczyszczalni ścieków w miejscowości Lipiany	OL

Załącznik Nr 3
do zarządzenia Nr 58/2018
Burmistrza Lipian z dnia
10.07.2018 roku

**Wykaz realizowanych przez jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości
prawnej operacji (projektów, programów, przedsięwzięć), dla których stosuje się
wyróżniki w organie**

L.p.	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Jednostka	Realizator wydatków	Tytuł (nazwa)	Wyróżnik w organie
1	85295	22	Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipianach	Nowoczesny OPS Lipiany	NO