

ZARZĄDZENIE NR 338.1.005.2018

Wójta Gminy Horyniec-Zdrój

z dnia 29 czerwca 2018

**w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
w Szkole Podstawowej im. M. J. Piłsudskiego w Horyńcu-Zdroju.**

Stosownie do postanowień art.10 i art. 13 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (t. j. Dz. U. z 2018r. poz. 395 ze zm.) oraz zgodnie z art.40 ustawy z 27.08.2009r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13.09.2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 911 ze zm.) zarządza się co następuje:

§ 1

W zarządzeniu nr 282.005.2018 Wójta Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 02 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej im. M. J. Piłsudskiego w Horyńcu-Zdroju wprowadza się następujące zmiany:

1. Po Załączniku Nr 6 do Zarządzenia Nr 282.005.2018 Wójta Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 02 stycznia 2018 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej im. M. J. Piłsudskiego w Horyńcu-Zdroju wprowadza się załącznik nr 7 o następującej treści:

„Wyodrębnienie ewidencji księgowej dla Projektu „School problem? No problem! – innowacyjne metody pracy z uczniem gwarancją sukcesu”, zwanego dalej projektem w ramach programu ERASMUS +.”

Załącznik Nr 7
do Zarządzenia Nr 282.005.2018
Wójta Gminy Horyniec-Zdrój
z dnia 02 stycznia 2018 roku
w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
w Szkole Podstawowej im. M. J. Piłsudskiego w Horyńcu-Zdroju.

Wyodrębnienie ewidencji księgowej dla „School problem? No problem! – innowacyjne metody pracy z uczniem gwarancją sukcesu”, zwanego dalej projektem w ramach programu ERASMUS +.”

Stosownie do postanowień art.10 i art. 13 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (t. j. Dz. U. z 2018r. poz. 395 ze zm.) oraz zgodnie z art.40 ustawy z 27.08.2009r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13.09.2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 911 ze zm.), zarządza się co następuje:

§ 1

W związku z realizacją Projektu „School problem? No problem! – innowacyjne metody pracy z uczniem gwarancją sukcesu”, zwanego dalej projektem w ramach programu ERASMUS + zgodnie z zawartą umową nr: 2018-1-PL01-KA101-048346 stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia wprowadzona zostaje wyodrębniona ewidencja księgowa dla potrzeb w/w operacji.

§ 2

Ewidencja księgowa prowadzona będzie na istniejących kontach utworzonych zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 282.005.2018 Wójta Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 01.01.2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej im. M. J. Piłsudskiego w Horyńcu-Zdroju.

§ 3

Wyodrębnienie ewidencji księgowej następuje poprzez:

- założenie dziennika wydatków o symbolu **P01 – Dziennik wydatków ERASMUS +**
- stosowanie kont syntetycznych, zgodnie z planem kont wskazanych w § 2, z zastosowaniem wyróżnika „04”,
- stosowanie odpowiednich kont analitycznych, uszczegóławiających konta syntetyczne
- sporządzanie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i zestawienie sald kont analitycznych, w programie finansowo – księgowym „Sprawny Urząd” Biura Usług Komputerowych „SOFTRES” sp. z o.o. w Rzeszowie, ul. Zaciszna 44, 35-326 Rzeszów
- zastosowanie podziałek klasyfikacji budżetowej w ujęciu analitycznym, dotyczących realizowanego projektu, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz. U. 2014, poz. 1053 ze zm.).

§ 4

- 1) W załączniku nr 1 do zarządzenia nr 282.005.2018 Wójta Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 01.01.2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej im. M. J. Piłsudskiego w Horyńcu-Zdroju. **§ 13 Zakładowy Plan Kont do Zespołu 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe** wprowadza się konto:

- a) **137 Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi**
- 2) W załączniku nr 1 do zarządzenia nr 282.005.2018 Wójta Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 02.01.2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej im. M. J. Piłsudskiego w Horyńcu-Zdroju. **§ 13 Zakładowy Plan Kont do Zespołu 2 – Rozrachunki i rozliczenia** wprowadza się konto:
 - a) **228 Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi**
- 3) W załączniku nr 1 do zarządzenia nr 282.005.2018 Wójta Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 02.01.2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej im. M. J. Piłsudskiego w Horyńcu-Zdroju. **§ 14 Opis zasad funkcjonowania kont – przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń w Zespole 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe** wprowadza się opis konta:
 - a) **137 Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi**

Konto 137 służy do ewidencji operacji dokonywanych na rachunkach środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie, które zostały wymienione w art. 5 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Należy je odróżnić od środków europejskich określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2, tj. innych niż środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielonej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA), które księguje się na koncie 138.

Środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi są środkami publicznymi, ale szczególnego rodzaju, ponieważ wydatki tych środków – związane z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków – są dokonywane zgodnie z procedurami określonymi w umowie międzynarodowej, deklaracji dawcy lub innymi procedurami obowiązującymi przy ich wykorzystaniu (art. 184 ust. 1 i art. 204 ufp).

Przy wydatkowaniu środków pieniężnych ujmowanych na koncie 137 stosuje się odpowiednio zasady rozliczania dotacji z budżetu państwa.

Środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w budżecie państwa są objęte ustawą budżetową. W budżecie państwa gromadzone są na wyodrębnionym pomocniczym rachunku bankowym, prowadzonym przez NBP, BGK lub inny bank wybrany w trybie przepisów o zamówieniach publicznych. W państwowych jednostkach do ich ewidencji służy konto 137.

W jednostkach samorządu terytorialnego środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi stanowią dochody ich budżetów, jeżeli jednostki te otrzymały środki pomocowe bezpośrednio od dawcy środków, chyba że możliwość otrzymania tych środków wynika z umowy międzynarodowej lub porozumienia między organem administracji rządowej a dawcą środków (art. 203 ufp).

Środki z Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi ze źródeł zagranicznych (art. 5 ust. 1 pkt 2 i 4) są przeznaczone wyłącznie na cele określone w art. 186 ufp.

Będąc dochodami budżetu są ewidencjonowane w organie finansowym na rachunku bankowym budżetu. W planie wydatków bieżących budżetu jednostka samorządu terytorialnego wyodrębnia je w układzie działów i rozdziałów według programów finansowanych z udziałem tych środków, w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego.

Dla łatwiejszej kontroli przebiegu wydatkowania tych środków proponuje się wyodrębnienie ich ewidencji zarówno na poziomie organu finansowego (na odpowiednim subkoncie do rachunku budżetu, np. 133-1 „Rachunek budżetu – Środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi”) oraz na poziomie jednostki samorządowej, która wydatkuje środki związane z realizacją programów i projektów finansowanych z udziałem środków wymienionych w art. 5 ust. 1 pkt 3 ufp, bezpośrednio z konta 137.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ tych środków na rachunek bankowy, a na stronie Ma konta 137 ich wypłaty na realizację programów i projektów finansowanych z tych środków. Wskazane jest także zachowanie na tym koncie „czystości zapisów”.

Ewidencja szczegółowa do konta 137 prowadzona w jednostce powinna umożliwić ustalenie stanu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi i w podziale na źródła ich pochodzenia oraz według programów finansowanych z udziałem tych środków.

Konto 137 Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	
Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
— Wpływ środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi i na pokrycie wydatków dotyczących realizowanego programu lub projektu objętych planem finansowym jednostki (czwarta cyfra w paragrafie wydatku 1 lub 2) lub przeznaczonych dla innych jednostek.	228
— Naliczone przez bank oprocentowanie środków na rachunku zwiększające środki do wykorzystania na finansowanie programu lub projektu.	750
— Naliczone przez bank oprocentowanie środków na rachunku odprowadzane na dochody budżetu.	228
— Zwroty wydatków sfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi i poniesionych na programy i projekty, w państwowych jednostkach budżetowych stanowiące dochody budżetu państwa. (Wskazany jest także dodatkowy zapis minusowy na koncie 137).	Strona Ma kont zespołu 2, których dotyczą zwroty wydatków.
Zapisy na stronie Ma	
— Przelew środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi do innych jednostek, objętych planami finansowymi tych jednostek.	228
— Przelewy z rachunku bankowego z tytułu zapłaty zobowiązań za wykonanie dostawy, roboty i usługi.	201, 240
— Pobranie gotówki do kasy.	101, 141
— Wypłata wynagrodzeń	231
— Pobrane przez bank prowizje za prowadzenie rachunku.	240, 402
— Przelewy zobowiązań wobec budżetu i z tytułów publicznoprawnych.	225, 229
— Przelew do budżetu odsetek naliczonych przez bank od środków na rachunku.	228
— W państwowych jednostkach budżetowych przelew zwróconych wydatków sfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, stanowiących dochody budżetu państwa. Dodatkowy zapis: Wn 130 (Dochody) Ma 760.	228

- 4) W załączniku nr 1 do zarządzenia nr 282.005.2018 Wójta Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 02.01.2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej im. M. J. Piłsudskiego w Horyńcu-Zdroju § 14 Opis zasad funkcjonowania kont – przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń w Zespole 2 – Rozrachunki i rozliczenia wprowadza się opis konta:
- b) 228 Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi

Konto 228 służy do ewidencji rozliczenia środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi (art. 5 ust. 1 pkt 3 ufp), innych niż środki europejskie, które rozlicza się za pomocą konta 227.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się w szczególności:

- 1) okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 800,
- 2) przekazanie innym jednostkom środków na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się w szczególności wpływ środków otrzymanych na pokrycie wydatków realizowanych ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi ujętych w planie finansowym jednostki lub przeznaczonych dla innych jednostek, w korespondencji z kontem 137.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 228 powinna umożliwić ustalenie stanu rozliczeń środków ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi i w podziale na źródła ich pochodzenia.

Konto 228 Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	
Treść operacji	Konta przeciwstawne
Zapisy na stronie Wn	
— Okresowe przeksięgowanie na podstawie sprawozdań budżetowych wykonanych przez jednostkę wydatków sfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi objętych jej planem finansowym.	800
— Zwrot dysponentowi wyższego stopnia niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki	137
— Przekazanie innym jednostkom środków na pokrycie wydatków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.	137
Zapisy na stronie Ma	
— Wpływy środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi ujętych w planie finansowym jednostki.	137
— Naliczone przez bank odsetki od środków na rachunku.	137

§ 5

W zakresie wydatków związanych z realizacją projektu stosuje się odpowiednie podziałki klasyfikacji budżetowej wskazujące na źródło środków, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz. U. 2014, poz. 1053 ze zm.).

§ 6

Wydatki dotyczące realizacji Projektu ponoszone są z wyodrębnionego rachunku bankowego prowadzonego przez Bank Spółdzielczy w Lubaczowie filia w Horyńcu-Zdroju o Nr: **54 9101 1039 2002 2501 4149 0003**.

§ 7

Realizacji wydatków dokonuje się na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych, zgodnie z umową numer: 2018-1-PL01-KA101-048346 w sprawie Projektu „School problem? No problem! – innowacyjne metody pracy z uczniem gwarancją sukcesu”, zwanego dalej projektem w ramach programu ERASMUS + stanowiącej załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 8

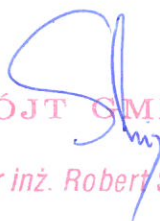
Wyodrębniona ewidencja księgowa Projektu jest integralną częścią ewidencji księgowej prowadzonej w jednostce budżetowej.

§ 9

W sprawach nieobjętych niniejszym zarządzeniem stosuje się przepisy wewnętrzne obowiązujące w Szkole Podstawowej im. M. J. Piłsudskiego w Horyńcu-Zdroju:

1. Zarządzenie nr 282.005.2018 Wójta Gminy Horyniec-Zdrój z dnia 02.01.2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej im. M. J. Piłsudskiego w Horyńcu-Zdroju.
2. Umowa Finansowa – Projektu „School problem? No problem! – innowacyjne metody pracy z uczniem gwarancją sukcesu”, zwanego dalej projektem w ramach programu ERASMUS+. Nr umowy: 2018-1-PL01-KA101-048346.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


WÓJT GMINY
mgr inż. Robert Serkis

Do wiadomości:

Referat Oświaty Urzędu Gminy w Horyńcu-Zdroju

a/a