

Zarządzenie Nr 55/2019

Wójta Gminy Gruta

Z dnia 27.05.2019

W sprawie zmian dotyczących zasad polityki rachunkowości

Na podstawie przepisów art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu 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. 1911 oraz Dz.U. z 2018 r. , poz. 2471) zarządzam, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Nr 09/2017 Wójta Gminy Gruta z dnia 02 lutego 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości ,w zarządzeniu Nr 72/2017 Wójta Gminy Gruta z dnia 22.11.2017 r, w zarządzeniu Nr 6/2019 Wójta Gminy Gruta z dnia 21.01.2019 wprowadza się następujące zmiany:

W załączniku Nr 2 Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych

- 1) Pkt. II Zakładowy plan kont jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Grucie
Zespół 1 – Środki pieniężne i na rachunki bankowe
- 2) pkt III Szczegółowe zasady prowadzenia rachunkowości przy realizacji projektów ze środków budżetu, środków europejskich i środków pochodzenia zagranicznego niepodlegających zwrotowi ust. 4

otrzymują brzmienie jak w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01.05.2019.

WÓJT
Waldemar Kurkowski
mgr Waldemar Kurkowski

Załącznik Nr 1
do zarządzenia Nr 55/2019
Wójta Gminy Gruta
z dnia 27.05.2019

Pkt. II Zakładowy plan kont jednostki budżetowej – Urzędu Gminy w Grucie

Zespół 1 – Środki pieniężne i na rachunki bankowe

- 101 Kasa
 - 130 Rachunek bieżący jednostki
 - 135 Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
 - 137 Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
 - 138 Rachunek środków europejskich
 - 139 Inne rachunki bankowe
 - 141 Środki pieniężne w drodze
- Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

- 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
- 226 Długoterminowe należności budżetowe
- 227 Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
- 228 Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 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

Wprowadza się dodatkowe konta do Zespołu 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe

Nr konta	Nazwa kont	Treść ekonomiczna	
137	Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	Służy do ewidencji operacji pieniężnych 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	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej			
Ewidencja szczegółowa do konta 137 prowadzona w jednostce powinna umożliwić ustalenie stanu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia oraz według programów finansowanych z udziałem tych środków.			
Podstawowe operacje		Wn	Ma
Wpływ środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi na pokrycie wydatków dotyczących realizowanego programu lub projektu objętych planem finansowym jednostki		137	228
Naliczone przez bank oprocentowanie środków na rachunku zwiększające środki do wykorzystania na finansowanie programu lub projektu		137	750
Naliczone przez bank oprocentowanie środków na rachunku odprowadzane na dochody budżetu		137	228
Zwroty wydatków sfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi poniesionych na programy i projekty, w państwowych jednostkach budżetowych stanowiące dochody budżetu państwa		137	Strona Ma kont zespołu 2
Przelewy środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi do innych jednostek, objętych planami finansowymi tych jednostek		228	137
Przelewy z rachunku bankowego z tytułu zapłaty zobowiązań za wykonane dostawy, roboty i usługi		201,240	137
Wypłata wynagrodzeń		231	137
Pobrane przez bank prowizje za prowadzenie rachunku		240,402	137
Przelewy zobowiązań wobec budżetu i z tytułów publicznoprawnych		225,229	137
Przelew do budżetu odsetek naliczonych przez bank od środków na rachunek		228	137

Nr konta	Nazwa kont	Treść ekonomiczna
138	Rachunek środków europejskich	Służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych prowadzonych przez BGK, które są związane z realizacją programów oraz projektów finansowanych ze środków europejskich, którymi w rozumieniu ustawy o finansach publicznych są środki wymienionych w art. 5 ust. 3

Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej

Na koncie 138 księguje się płatności dokonywane z rachunku środków europejskich, którego dysponentem jest jednostka, a rozliczane wydatki są ujęte w jej planie wydatków środków europejskich. Jeżeli jednostka nie jest dysponentem rachunku, to zapłata zobowiązań wobec wykonawcy/odbiorcy przebiega pomiędzy stroną Ma konta 227 w korespondencji z kontami zespołu 2 na podstawie informacji o wykonanych płatnościach otrzymanej z BGK. Obsługę bankową płatności prowadzi Bank Gospodarstwa krajowego w ramach umowy rachunku bankowego zawartej z Ministrem Finansów. Podstawą dokonania płatności na rzecz beneficjenta jest zlecenie płatności wystawione przez instytucję, z którą beneficjent zawarł umowę o dofinansowanie projektu, oraz pisemna zgoda dysponenta części budżetowej na dokonanie płatności. Na koncie 138 ujmuje się także środki na wydatki budżetu państwa (wkład krajowy) w ramach współfinansowania programów finansowanych z udziałem środków europejskich, jeśli dysponent części budżetowej podejmie decyzję o przekazaniu tych środków na rachunek BGK i zleci bankowi dokonywanie wypłat na współfinansowanie na rzecz beneficjentów . Na koncie 138 obowiązuje „czystość obrotów”. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 138 powinna uwzględniać szczegółowość planu finansowego jednostki oraz ustalenie obrotów i stanu środków pieniężnych według źródeł ich pochodzenia z podziałem na poszczególne programy i projekty.

Podstawowe operacje	Wn	Ma
Wpływ środków europejskich z z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa (CRBBP) na rachunek BGK, którego dysponentem jest jednostka	138	227
Wpływ środków własnych na rachunek BGK, którego dysponentem jest jednostka	138	227
Zwrot od beneficjenta niewykorzystanej zaliczki	138	227
Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań - ze środków europejskich, w paragrafie wydatku na czwartym miejscu cyfra 7 - ze środków na wydatki budżetu (wkład krajowy) w ramach współfinansowania (w paragrafie wydatku na czwartym miejscu cyfra 9)	201,225,229,231, 240	138
Zwrot środków europejskich na CRBBP	227	138

Wprowadza się dodatkowe konta do Zespołu 2 – Rozrachunki i rozliczenia

Nr konta	Nazwa kont	Treść ekonomiczna	
227	Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich	Służy do ewidencji rozliczenia wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich jednostki.	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej			
<p>Konto 227 wystąpi zarówno, gdy jednostka jest dysponentem, jak i gdy nie jest dysponentem rachunku środków europejskich w BGK. W przypadku gdy jednostka nie jest dysponentem rachunku bankowego środków europejskich w BGK, płatności z tego rachunku dokonuje na jej zlecenie i w jej imieniu BGK, a zapłata zobowiązań wobec wykonawcy (odbiorcy) ujmowana jest w jednostce: Ma 227 w korespondencji z kontami zespołu 2.. Na stronie Wn konta 227 ujmuje się okresowo (miesięcznie lub na koniec roku) kwoty wykonanych wydatków z budżetu środków europejskich wykazanych w odpowiednich sprawozdaniach budżetowych (w korespondencji z kontem 800) oraz zwroty środków na centralny rachunek bieżący budżetu państwa (CRBBP), na przykład z tytułu zwrotu części niewykorzystanej zaliczki).</p>			
Podstawowe operacje		Wn	Ma
Przebieganie na koniec roku wykonanych przez jednostkę wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w jej planie finansowym na podstawie sprawozdań budżetowych.		227	800
Zwroty środków europejskich na CRBBP		227	138
Zawiadomienie BGK o zwrocie przez beneficjenta niewykorzystanych środków europejskich		227	224
Wpływ środków z CRBBP na rachunek bankowy w BGK, którego dysponentem jest jednostka , na finansowanie wydatków objętych jej planem finansowym			
Informacja z BGK o dokonanych płatnościach na rzecz wykonawcy (odbiorcy) z tytułu wydatków ujętych w planie środków europejskich jednostki w sytuacji, kiedy jednostka nie jest dysponentem rachunku		Konta zespołu 2	227
W instytucji koordynującej, zarządzającej lub pośredniczącej wartość płatności dokonanych na rzecz beneficjentów z tytułu wydatków ujętych w planach finansowych tych instytucji – na podstawie informacji z BGK.		224	227

Nr konta	Nazwa kont	Treść ekonomiczna	
228	Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	Służy do ewidencji rozliczenia środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie, które rozlicza się za pomocą konta 227	
Zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązanie z kontem księgi głównej			
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 w podziale na źródła ich pochodzenia.			
Podstawowe operacje		Wn	Ma
Przebieganie na koniec roku na podstawie sprawozdania budżetowego wykonanych przez jednostkę wydatków sfinansowanych ze środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi objętych jej planem finansowym		228	800
Przekazanie innym jednostkom środków na pokrycie wydatków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi		228	137
Zwrot niewykorzystanych przez jednostkę środków		228	137
Przelew na dochody budżetu odsetek naliczonych przez bank od środków na rachunku, o ile nie zwiększają środków na finansowanie projektu.		228	137
Wpływ środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi ujętych w jej planie finansowym jednostki		137	228
Naliczone przez bank odsetki od środków na rachunku		137	228

- 1) pkt III Szczegółowe zasady prowadzenia rachunkowości przy realizacji projektów ze środków budżetu, środków europejskich i środków pochodzenia zagranicznego niepodlegających zwrotowi :

ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„Księgi rachunkowe w zakresie projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków unii Europejskiej prowadzone są przy użyciu komputera, w programie finansowo-księgowym. Dla projektów wymagających wyodrębnionego rachunku bankowego ewidencję księgową prowadzi się w odrębnych zadaniach w ramach Systemu Finansowo-Księgowego Księgowości Budżetowej FKB+ . W przypadku ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych prowadzonych przez BGK, które są związane z realizacją programów oraz projektów finansowanych ze środków europejskich wyodrębnia się konta analityczne pozwalające na ustalenie obrotów i stanu środków pieniężnych według źródeł ich pochodzenia z podziałem na poszczególne programy i projekty. Ewidencję księgową projektów prowadzi się na koncie pozabilansowym 940 - Programy realizowane z udziałem środków europejskich z odpowiednim określeniem nazwy realizowanego projektu i numerem umowy o dofinansowanie projektu. Ponadto dodaje się konta :

Nr konta	Nazwa kont	Treść ekonomiczna
137	Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	Służy do ewidencji operacji pieniężnych 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. Ewidencja szczegółowa do konta 137 prowadzona w jednostce powinna umożliwić ustalenie stanu środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi w podziale na źródła ich pochodzenia oraz według programów finansowanych z udziałem tych środków.

Nr konta	Nazwa kont	Treść ekonomiczna
138	Rachunek środków europejskich	Służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych prowadzonych przez BGK, które są związane z realizacją programów oraz projektów finansowanych ze środków europejskich, którymi w rozumieniu ustawy o finansach publicznych są środki wymienionych w art. 5 ust. 3

Nr konta	Nazwa kont	Treść ekonomiczna
227	Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich	Służy do ewidencji rozliczenia wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków środków europejskich jednostki.

Nr konta	Nazwa kont	Treść ekonomiczna
228	Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi	Służy do ewidencji rozliczenia środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi innych niż środki europejskie, które rozlicza się za pomocą konta 227