

Załącznik Nr 6  
do Zarządzenia Nr 186/2023  
Prezydenta Miasta Wałbrzycha  
z dnia 21.03.2021 r.

## **ZASADY UJMOWANIA ZDARZEŃ GOSPODARCZYCH ZWIĄZANYCH Z REALIZACJĄ ZIT RPO WD 2014-2020**

W związku z Uchwałą Nr III/21/2015 Rady Miejskiej Wałbrzycha z dnia 22 stycznia 2015r. zadania wynikające z Porozumienia zawartego w dniu 12 czerwca 2015 roku w sprawie powierzenia zadań w ramach instrumentu Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 przez Zarząd Województwa Dolnośląskiego – Gminie Wałbrzych jako Instytucji w imieniu Gminy Wałbrzych wykonywać będzie jednostka budżetowa Instytucja Pośrednicząca Aglomeracji Wałbrzyskiej oraz Porozumienia Międzygminnego zawartego w dniu 24.02.2015r. przez Gminy tworzące ZIT Aglomeracji Wałbrzyskiej.

### I. Pomoc Techniczna.

§ 1. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych UM - organu zawarte są w przyjętych dla Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu „**Zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych wraz z planem kont**”. Wszystkie zdarzenia gospodarcze ujmowane są zgodnie z planem kont dla organu.

§ 2. Księgowość UM –organu w systemie OTAGO prowadzona jest w oparciu o posiadane rachunki bankowe. Do poszczególnych rachunków bankowych w systemie przypisuje się konta z planu kont i operacje do rachunku. W ramach poszczególnych rachunków system ewidencjonuje operacje w dziennikach prowadzonych osobno dla poszczególnych grup dowodów księgowych m.in. wyciągów bankowych, sprawozdań i poleceń księgowania „PK”.

§ 2. W celu realizacji projektu w ramach Pomocy Technicznej Gmina wyodrębnia rachunki bankowe w celu prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej.

§ 3. Operacje księgowe stanowiące wpływ środków przeznaczonych na realizację zadania na rachunek bankowy otworzony dla projektu, księgowane są z odpowiednią klasyfikacją budżetową oraz kategorią zadania i ujmowane są w sprawozdaniu miesięcznym Rb-27S z organu.

§ 5. W przypadku braku środków na koncie bankowym otworzonym w celu realizacji projektu, dokonuje się jego zasilenia z rachunku gminy, następnie środki te przekazywane są

do jednostki budżetowej Instytucja Pośrednicząca Aglomeracji Wałbrzyskiej na wyodrębnione konto w celu realizacji projektu.

§ 6. Sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków jednostki budżetowej Instytucja Pośrednicząca Aglomeracji Wałbrzyskiej sprawdzane są pod względem formalno- rachunkowym. Na każdym sprawozdaniu umieszcza się zapis :zaksięgowano” oznaczający sprawdzenie dokumentu i prawidłowe jego zaksięgowanie oraz numer dowodu nadany przez system.

§ 7.1. Sprawozdania jednostkowe Rb 27S i Rb 28S przesyłane są przez jednostkę budżetową IPAW drogą w formacie xml umożliwiając wczytanie sprawozdania do programu księgowego OTAGO.

2. Sprawozdania jednostkowe księgowane są według poszczególnych kategorii zadań realizowanych przez jednostkę.

3. Sprawozdania przesyłane drogą elektroniczną przechowywane są w folderach znajdujących się na zasobie wspólnym Biura Budżetu.

§ 8. Zdarzenia gospodarcze związane z realizacją projektu w Ramach Pomocy Technicznej ujmowane są na zasadach ogólnych jak dla projektów dofinansowanych ze środków zewnętrznych, w tym unijnych.

§ 9. Jednostka budżetowa IPAW informuje pisemnie Biuro Budżetu Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu o kwocie oraz terminie środków, które należy zabezpieczyć na wkład własny projektu.

§ 10. W momencie otrzymania środków stanowiących wpływ z tytułu Pomocy Technicznej na subkonto otworzone w celu realizacji projektu, Gmina zasila z konta organu równowartość wkładu własnego i niezwłocznie przekazuje środki, jednostce budżetowej IPAW na wydzielony rachunek bankowy.

§ 11. Rozliczenie środków przekazanych IPAW na realizację wydatków budżetowych następuje w okresach miesięcznych na podstawie sprawozdań Rb 28S.

§ 12. 1. Wkład własny na realizację projektu zapewniony przez Gminę Wałbrzych jako lidera refundowany jest przez poszczególne Gminy działające w ramach porozumienia międzygminnego tworzące Aglomerację Wałbrzyską zgodnie z podpisanymi Porozumieniami.

2. Wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy, stanowiący zwrot wydatków poniesionych na sfinansowanie wkładu własnego, na podstawie wystawionych not księgowych stanowi dochód budżetu gminy i księgowany jest 133/901 z odpowiednią klasyfikacją budżetową.

## II. Zintegrowane Inwestycje Terytorialne Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Dolnośląskiego 2014-2020 w ramach Osi Priorytetowych

§ 1. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych UM - organu zawarte są w przyjętych dla Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu „**Zasadach prowadzenia ksiąg rachunkowych wraz z planem kont**”. Wszystkie zdarzenia gospodarcze ujmowane są zgodnie z planem kont dla organu uwzględniając zapisy niniejszego załącznika.

§ 2. Księgowość UM –organu w systemie OTAGO prowadzona jest w oparciu o posiadane rachunki bankowe. Do poszczególnych rachunków bankowych w systemie przypisuje się konta z planu kont i operacje obsługiwane przez dany rachunek. W ramach poszczególnych rachunków system ewidencjonuje operacje w dziennikach prowadzonych osobno dla poszczególnych grup dowodów księgowych m.in. wyciągów bankowych, sprawozdań i poleceń księgowania „PK”.

§ 3. Gmina zapewnia wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą realizacji działania prowadzeniem księgowości w oparciu o posiadane rachunki bankowe.

§ 4. Rachunki bankowe będą otwierane na podstawie pisemnej dyspozycji jednostki budżetowej Instytucja Pośrednicząca Aglomeracji Wałbrzyskiej zgodnie z zapisami Porozumienia w sprawie powierzenia zadań w ramach instrumentu ZIT RPO Województwa Dolnośląskiego na lata 2014-2020, zapewniając iż minimalna ilość rachunków bankowych jest zgodna z ilością Działań określonych w § 7 Porozumienia.

§ 6. Dyspozycja przekazania środków dotacji celowej, sporządzana jest przez jednostkę budżetową IPAW zgodnie z Porozumieniem oraz przekazywana drogą elektroniczną do Biura Budżetu Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu.

§ 7. Wpływ środków pieniężnych otrzymanych na realizację wyodrębnionych projektów i programów realizowanych przez ZIT AW księgowane są z odpowiednią klasyfikacją budżetową i kategorią zadań 133/901 i ujmowane są w sprawozdaniu miesięcznym Rb 27S z organu.

§ 8. Środki dotacji celowej, otrzymanej na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy zostają przekazane do jednostki budżetowej IPAW na wyodrębnione konto bankowe zgodnie z zapisami Porozumienia niezwłocznie po ich otrzymaniu i księgowane są z odpowiednią klasyfikacją budżetową 223/133.

§ 9. Rozliczenie otrzymanych środków przez jednostkę budżetową IPAW dokonywane będzie co miesiąc sprawozdaniem Rb 28S.

§ 10. Środki zwrócone na wyodrębnione rachunki bankowe Osi Priorytetowych, przekazywane będą odpowiednio na rachunek budżetu Województwa Dolnośląskiego i budżetu państwa, zgodnie z przepisami prawa.