

**ZARZĄDZENIE NR 75/2025  
BURMISTRZA MIASTA NIESZAWA**

z dnia 16 października 2025 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektu w ramach Programu  
Erasmus +**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), Rozporządzenia 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady (politykę) rachunkowości dla programu Erasmus+ realizowanego przez Zespół Szkolno- Przedszkolny w Nieszawie na podstawie umowy nr 2022-1-PL01-KA121-SCH-000063621 podpisanej z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz  
*Beata Podlewska*

Załącznik do zarządzenia nr 75/2025

Burmistrza Miasta Nieszawa

z dnia 16 października 2025 r.

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej programu Erasmus +.

2. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta Nieszawa metodą komputerową przy użyciu programu komputerowego „Księgowość budżetowa” U.I. INFOSYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s. j. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasło zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej.

3. Organem prowadzącym jest Gmina Miejska Nieszawa, a beneficjentem/koordynatorem Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nieszawie.

4. Do obsługi realizowanego programu Erasmus +, zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków wyodrębnia się rachunki bankowe:

·rachunek bankowy budżetu Gminy Miejskiej Nieszawa w walucie EUR nr 23 9550 0003 2260 0091 4336 0019

·rachunek bankowy jednostki realizującej wydatki programu w walucie EUR nr 96 9550 0003 2260 0090 0234 0008

Do płatności w PLN służyć będzie rachunek podstawowy jednostki realizującej wydatki programu nr 91 9550 0003 2260 0090 0234 0001 dla którego będzie prowadzona oddzielna ewidencja księgowa poprzez wyodrębnienie zadania pn.: „Erasmus+”.

5. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych z tytułu wpływu dotacji ujmowane są w księgach budżetu Gminy Miejskiej Nieszawa (wyodrębnione zadanie pn.: „Erasmus+”). Wpływ środków dokonywany jest na rachunek bankowy utworzony do realizacji programu o numerze 23 9550 0003 2260 0091 4336 0019.

6. Ewidencja księgowa prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Wydatki na zadania realizowane w jednostce w ramach programu, ujmowane są zgodnie z zatwierdzonym planem finansowym, w paragrafach z odpowiednią dla tych środków czwartą cyfrą „1” - dla operacji finansowanych ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej.

7. Budżet programu realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej: Dział 801 - Oświata i wychowanie; Rozdział 80195 - Pozostała działalność.

8. Płatności będą dokonywane w formie bezgotówkowej na podstawie dowodów księgowych stwierdzających konieczność dokonania zapłaty. Potwierdzeniem dokonania zapłaty jest wyciąg bankowy.

9. Wszystkie dowody księgowe dotyczące programu muszą być opatrzone nazwą programu i numerem umowy.

10. Dokumenty finansowo-księgowe potwierdzające poniesione wydatki winny być opisane w taki sposób, aby widoczny był związek wydatku z realizacją programu. Ponadto na dowodach księgowych muszą znajdować się potwierdzenia dokonanej kontroli formalnej, rachunkowej i merytorycznej, wskazanie dekretacji operacji księgowej oraz klasyfikacji budżetowej.

11. Dowód księgowy opiewający na waluty obce powinien zawierać przeliczenie ich wartości na walutę polską, według odpowiedniego kursu, a wynik tego przeliczenia powinien zostać umieszczony bezpośrednio na dowodzie księgowym.

12. Wpływ środków w walucie obcej na rachunek walutowy organu przelicza się na równowartość w walucie polskiej po kursie średnim NBP z dnia poprzedzającego dzień wpływu. Przelew środków pieniężnych z organu w walucie obcej na konto walutowe jednostki celem pokrycia jej wydatków w ramach programu jest przeliczane po kursie historycznym. Przelew środków pieniężnych z organu w walucie obcej na kto w walucie polskiej jednostki celem pokrycia jej wydatków w ramach programu jest przeliczane po kursie faktycznie zastosowanym (kupna) tzw. przewalutowanie. Powstanie zobowiązań wyrażonych w walutach obcych przelicza się na równowartość w walucie polskiej po średnim kursie NBP z dnia poprzedzającego wystawienie faktury zakupowej. Zapłata zobowiązań wyrażonych w walutach obcych przelicza się na równowartość w walucie polskiej po kursie średnim NBP z dnia poprzedzającego zapłatę albo po kursie historycznym w przypadku zapłaty zobowiązania z rachunku walutowego.

13. Rozchód środków z rachunku walutowego następować będzie metodą FIFO, zgodnie z którą wartość środków pieniężnych ustala się według kolejno stosowanych kursów walutowych od najwcześniej przyjętych środków pieniężnych.

14. Dokonuje się kwartalnej wyceny zobowiązań z tytułu wydatków budżetowych wyrażonych w walutach obcych po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym przez NBP. Powstałe z tego tytułu różnice kursowe ujmuje się jako przychody finansowe lub koszty finansowe.

15. Wyrażone w walutach obcych środki pieniężne wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP. Powstałe z tego tytułu różnice kursowe ujmuje się jako przychody finansowe lub koszty finansowe.

16. Rozliczenia różnic kursowych z wyceny bilansowej dokonuje się poprzez stornowanie pod datą 1 dnia następnego roku obrotowego naliczonych na dzień bilansowy różnic kursowych i ujęcie w księgach różnic kursowych faktycznie zrealizowanych.

17. Typowe zapisy operacji gospodarczych realizowanego programu w księgach organu:

| Lp. | Treść operacji gospodarczych                                                                                                           | Wn            | Ma            |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| 1.  | Wpływ środków na rachunek budżetu związanych z realizacją programu                                                                     | 133-10        | 901           |
| 2.  | Przekazanie środków jednostce budżetowej na pokrycie wydatków jednostki z tytułu realizacji programu                                   | 223-18        | 133-10        |
| 3.  | Różnice kursowe powstałe przy przewalutowaniu:<br>a) Dodatnie różnice kursowe<br>b) Ujemne różnice kursowe                             | 133-10<br>962 | 962<br>133-10 |
| 4.  | Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków na realizację programu przez jednostkę budżetową                                        | 902           | 223-18        |
| 5.  | Księgowanie pod datą 31 grudnia:<br>a) Przeniesienie roczne zrealizowanych dochodów<br>b) Przeniesienie roczne zrealizowanych wydatków | 901<br>961    | 961<br>902    |
| 6.  | Bilansowa wycena środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku walutowym:<br>a) Dodatnie różnice kursowe<br>b) Ujemne różnice kursowe  | 133-10<br>962 | 962<br>133-10 |

18. Typowe zapisy operacji gospodarczych realizowanego programu w księgach jednostki budżetowej:

Konta bilansowe

| Lp. | Treść operacji gospodarczych | Wn | Ma |
|-----|------------------------------|----|----|
|-----|------------------------------|----|----|

|    |                                                                                                                                                                    |                   |                           |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|
| 1. | Wpływ zasilenia z organu na realizację programu                                                                                                                    | 130-14            | 223-2                     |
| 2. | Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw towarów i usług                                                                                 | 401<br>402<br>409 | 202                       |
| 3. | Przelew zobowiązań za dostawy i usługi                                                                                                                             | 202               | 130-14                    |
| 4. | Różnice kursowe powstałe przy zapłacie zobowiązania:<br>a)Dodatnie różnice kursowe<br>b)Ujemne różnice kursowe                                                     | 202<br>751        | 750<br>202                |
| 5. | Przeksięgowanie pod datą sprawozdania RB-28S zrealizowanych wydatków w ramach programu przez jednostkę budżetową                                                   | 223-2             | 800                       |
| 6. | Kwartalna wycena zobowiązań wyrażonych w walutach obcych:<br>a)Dodatnie różnice kursowe<br>b)Ujemne różnice kursowe                                                | 202<br>751        | 750<br>202                |
| 7. | Księgowanie pod datą 31 grudnia:<br>a)Przeniesienie poniesionych kosztów programu<br>b)Przeniesienie kosztów finansowych<br>c)Przeniesienie przychodów finansowych | 860<br>860<br>750 | 401,402,409<br>751<br>860 |

Konta pozabilansowe

| Lp. | Treść operacji                                                           | Wn  | Ma  |
|-----|--------------------------------------------------------------------------|-----|-----|
| 1.  | Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego                        |     | 998 |
| 2.  | Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym | 998 |     |

Burmistrz  
Beata Podlewska