

Zarządzenie Nr 22/2020
Wójta Gminy Lutocin
z dnia 13 maja 2020 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, pn. „**zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego**”.

Na podstawie postanowień ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz.351 z późniejszymi zmianami) w szczególności art.10 ust. 2 oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 roku 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 2020 r. poz. 342) oraz **umowy o powierzeniu grantu nr 165/2020 w ramach RPO Polska Cyfrowa na lata 2014-2020** pomiędzy Gminą Lutocin , a Centrum Projektów Polska Cyfrowa „ **zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego**”, Wójt Gminy Lutocin zarządza, co następuje:

§1.

Wprowadza się instrukcję w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia, obiegu i przechowywania dokumentów stanowiących załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2.

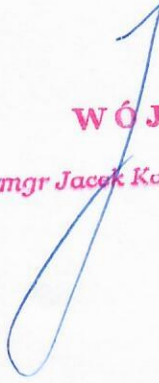
Ustala się plan kont zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§3.

Zobowiązuję wszystkie osoby biorące udział przy realizacji projektu do przestrzegania i stosowania procedur określonych w niniejszym zarządzeniu.

§4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
mgr Jacek Kolodziejek

Załącznik Nr 1
Do Zarządzenia Nr 22/2020
Wójta Gminy Lutocin
z dnia 13 maja 2020 roku

Instrukcja w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia, obiegu i przechowywania dokumentów.

I. Ogólne zasady polityki rachunkowości oraz ewidencja księgowa dokumentów i operacji finansowych związanych z realizacją projektu:

1. Projekt pn. „**zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego**” realizowany jest przez Gminę Lutocin. Obsługę projektu prowadzi Urząd Gminy w Lutocinie w ramach planu finansowego Urzędu Gminy.
2. Ewidencję projektu prowadzi się w księgach rachunkowych prowadzonych w Urzędzie Gminy w Lutocinie, 09-317 Lutocin, ul. Piłsudskiego 1.
3. Urząd Gminy w Lutocinie na realizację projektu nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego. Dochody przyjmowane będą na konto Gminy Lutocin o numerze 75 8212 0009 0011 3335 2007 0012 w Banku Spółdzielczym w Bieżuniu. Wszelkie operacje księgowe dotyczące wydatków będą dokonywane z konta bankowego Urzędu Gminy w Lutocinie o numerze 81 8212 0009 0011 3335 2007 0001 w Banku Spółdzielczym w Bieżuniu.
4. W celu księgowego wyodrębnienia zapisów analitycznych operacji związanej z realizacją projektu wprowadza się do poziomu kont analitycznych budżetu Gminy symbol „30” w nazwie konta.
5. Wydatki ujmuje się w rozbiciu na: środki europejskie oraz środki z budżetu państwa z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej.

II Klasyfikacja budżetowa

Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, poprzez nadanie pozycji numeru 0030, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 20, poz. 342).

KLASYFIKACJA DOCHODÓW

750 – dział klasyfikacji budżetowej,

75077 – rozdział klasyfikacji budżetowej,

205 – paragraf dochodów z cyfrą na końcu 7 określającą źródło finansowania-środki UE
i z cyfrą 9 określającą środki z budżetu państwa

00000000000000000000 KLASYFIKACJA WYDATKÓW

801-dział

80195-rozdział

paragrafy-ostatnia cyfra 7-EFS, 9- wydatki kwalifikowane z budżetu państwa

4247- Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek- środki unijne

4249- Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek - środki z budżetu państwa

4307- Zakup usług pozostałych- środki unijne

4309- Zakup usług pozostałych- środki z budżetu państwa

4307-Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych- środki unijne

4309 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych- środki z budżetu państwa

4367 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych - środki unijne

4369 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych - środki z budżetu państwa

W przypadku pojawienia się potrzeby w trakcie realizacji projektu zastosowania innych kont analitycznych stosuje się ogólną zasadę, iż:

- początek konta analitycznego/ pierwsze trzy cyfry/ jest początkiem konta głównego
- ostatnie dwie cyfry stanowią numer nadany projektowi -projekt ma numer 30-wydatki
- ujmuje się je w grupie kont i dokumentów określonych w powyższym zarządzeniu,

III Obieg, sposób gromadzenia i przechowywania dokumentów

Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami i aneksami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu Bankowości Internetowej, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania ww. przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy. Dowody księgowe dotyczące zatwierdzania i akceptacji projektu finansowanego ze środków unijnych podpisane są przez Wójta Gminy lub osoby upoważnione oraz opatrzone pieczęciami: - sprawdzono pod względem merytorycznym z podpisem i datą pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za realizację projektu, - sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym z podpisem Skarbnika i datą dokonania kontroli.

Po dokonaniu kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokument podlega dekretacji i włączeniu do zbiorów w układzie chronologicznym. Dekretacja polega na umieszczeniu na dokumentach adnotacji na jakich kontach dokument ma być zaksięgowany z podpisem osoby dekretującej.

Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przez pracowników Referatu Finansowego Urzędu Gminy.

Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania i zatwierdzania dokumentów księgowych ustalony jest Zarządzeniem Nr 25/2017 Wójta Gminy Lutocin z dnia 01 czerwca 2017 roku.

III. Tryb i okresy sprawozdawczości i rozliczeń w trakcie poszczególnych etapów Projektu i po zakończeniu.

Tryb oraz okresy sprawozdawczości i rozliczeń w trakcie poszczególnych etapów Projektu i po jego zakończeniu realizowane są zgodnie z warunkami umowy.

SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA

Środki z funduszy UE i inne środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej są dochodami i wydatkami JST, zatem ujęte są w ewidencji wykonania budżetu. W sprawozdaniach środki pomocowe nie znajdują odzwierciedlenia w odrębnych pozycjach aktywów i pasywów, a są częścią składową pozycji poszczególnych pozycji sprawozdania.

Rachunek zysków i strat nie wykazują wykorzystania środków pomocowych w odrębnych pozycjach sprawozdania specjalnie dla tych środków przeznaczonych. W sprawozdaniu zestawienie zmian w funduszu jednostki środki pomocowe po rozliczeniu zostają przeksięgowane na zwiększenie funduszu jednostki ze wskazaniem źródeł finansowania.

SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

Środki z funduszy UE i inne środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej są dochodami i wydatkami JST stąd wykazywane są w sprawozdawczości budżetowej dotyczącej danej jednostki. W sprawozdaniach (Rb NDS, RB 27S i Rb 28S dla JST) dochody i wydatki ze środków pomocowych wykazywane są łącznie z innymi dochodami i wydatkami budżetowymi, z uwzględnieniem jednakże specjalnego oznaczenia według czwartej cyfry paragrafów klasyfikacji budżetowej.

WÓJT

mgr Jacek Kołodziejcki

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 22/2020
Wójta Gminy Lutocin
z dnia 13 maja 2020 roku

PLAN KONT dla Budżetu Gminy Lutocin i jednostki Urząd Gminy w Lutocinie realizującej operację „zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”

Plan Kont dla Budżetu Gminy

- 133 - Rachunek budżetu
- 901 –1-30 Dochody budżetu
- 902 –1-30 Wydatki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu

Plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy, jako jednostki budżetowej

- 013 – 30 Pozostałe środki trwałe
- 201 –2- 30 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 800 – Fundusz jednostki
- 860 – Wynik finansowy

Liczba „30” oznacza symbol księgowy w celu identyfikacji wydatków związanych z realizacją projektu w ramach umowy o **powierzeniu grantu nr 165/2020**, pomiędzy Gminą Lutocin, a Centrum Projektów Polska Cyfrowa zawartej w dniu 14 kwietnia 2020 roku w sprawie realizacji operacji „**zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego**”. Opis kont oraz zasady funkcjonowania określa rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2020 r. poz. 342).

WÓJT

mgr Jacek Kolodziejczyk