Zarządzenie Nr 393/2021
Wójta Gminy Wiśniew
z dnia 10 grudnia 2021 roku

w sprawie polityki rachunkowości dla programu „Laboratoria przyszłości”

Na podstawie art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), art. 4 ust. 1 i 5 oraz art. 10 ust. 1 pkt. 3a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze z.) oraz Rozporządzenia Ministra 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 Rzeczpospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz art. 65 pkt 11-15, ust. 28 ustawy z 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 568 ze zm.) oraz Uchwała Nr 129 Rady Ministrów z dnia 29 września 2021 r. w sprawie wsparcia na realizację inwestycyjnych zadań jednostek samorządu terytorialnego polegających na rozwijaniu szkolnej infrastruktury – „Laboratoria przyszłości (Monitor Polski Dziennik Urzędowy Rzeczpospolitej Polskiej Dz. U. 2021 r. poz. 939), zarządzam, co następuje:

§ 1.

1. Wprowadzić do stosowania zasady księgowe w budżecie Gminy Wiśniew związane z realizacją przez Dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Wiśniew programu „Laboratoria przyszłości”.
2. Ustala się plan finansowy dla wydzielonego rachunku środków w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w zakresie dochodów i wydatków, zgodnie z **załącznikiem Nr 1** do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wprowadzam kartę programu, procedurę kontroli, obiegu i przechowywania dokumentów w Urzędzie Gminy Wiśniew oraz przez Dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Wiśniew w związku z realizacją wydzielonego rachunku dochodów i wydatków pochodzących ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, zgodnie z **załącznikiem Nr 2** do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Wprowadza się zasady polityki rachunkowości oraz ustala się zakładowy plan kont dla realizacją wydzielonego rachunku dochodów i wydatków pochodzących ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w Urzędzie Gminy Wiśniew oraz przez Dyrektorów jednostek organizacyjnych, zgodnie z **załącznikiem Nr 3** do niniejszego zarządzenia.

§ 4.

Zobowiązuję się osoby odpowiedzialne za realizację programu do przestrzegania postanowień zawartych w niniejszym zarządzeniu.

§ 5.

Wykonanie zarządzenia powierzam Dyrektorom jednostek organizacyjnych Gminy Wiśniew, inspektorowi ds. księgowości budżetowej oświaty, Skarbnikowi Gminy Wiśniew oraz Zastępcy Skarbnika Gminy.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 393/2021
Wójta Gminy Wiśniew
z dnia 10 grudnia 2021 r.

Plan finansowy dla wydzielonego rachunku w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w zakresie dochodów i wydatków.

Plan finansowy dochodów na 2021 rok				
Dział	Rozdział	§	Treść	Plan
801			**Oświata i wychowanie**	**120 000,00**
	80101		Szkoły podstawowe	120 000,00
		2180	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	120 000,00

Plan finansowy wydatków na 2021 rok				
Dział	Rozdział	§	Treść	Plan
801			**Oświata i wychowanie**	**120 000,00**
	80101		Szkoły podstawowe	120 000,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia Szkoła Podstawowa w Radomyśli	30 000,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia Szkoła Podstawowa w Śmiarach	30 000,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia Zespół Oświatowy w Wiśniewie	60 000,00

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 393/2021
Wójta Gminy Wiśniew
z dnia 10 grudnia 2021 r.

Zasady księgowe w budżecie Gminy Wiśniew w związku z realizacją przez Dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Wiśniew programu **„Laboratoria przyszłości”**.

I. Wprowadzam kartę programu:

1. Nazwa programu „Laboratoria przyszłości”.
2. Kwota otrzymanego wsparcia – 120 0000 zł.
3. Numer rachunku bankowego dla Urzędu Gminy – wydzielonego rachunku środków w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – rachunek pomocniczy 35 9198 0003 2600 1007 2000 0820 oraz rachunek VAT do wymienionego wcześniej rachunku 56 9198 0003 2600 1007 2000 0830 prowadzony przez Międzygminny Bank Spółdzielczy w Zbuczynie Oddział w Wiśniewie.
4. Numer rachunku bankowego dla Dyrektorów jednostek organizacyjnych:
   a) Szkoła Podstawowa w Radomyśli, która realizuje program – wydzielonego rachunku środków w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – rachunek pomocniczy 38 9198 0003 2601 2869 2000 0050 oraz rachunek VAT do wymienionego wcześniej rachunku 59 9198 0003 2601 2869 2000 0060 prowadzony przez Międzygminny Bank Spółdzielczy w Zbuczynie Oddział w Wiśniewie,
   b) Szkoła Podstawowa w Śmiarach, która realizuje program – wydzielonego rachunku środków w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – rachunek pomocniczy 25 9198 0003 2601 2915 2000 0050 oraz rachunek VAT do wymienionego wcześniej rachunku 46 9198 0003 2601 2915 2000 0060 prowadzony przez Międzygminny Bank Spółdzielczy w Zbuczynie Oddział w Wiśniewie,
   c) Zespół Oświatowy w Wiśniewie, który realizuje program – wydzielonego rachunku środków w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – rachunek pomocniczy 47 9198 0003 2600 7823 2000 0050 oraz rachunek VAT do wymienionego wcześniej rachunku 68 9198 0003 2600 7823 2000 0060 prowadzony przez Międzygminny Bank Spółdzielczy w Zbuczynie Oddział w Wiśniewie
5. Termin realizacji programu wynika z Uchwały Nr 129 Rady Ministrów z dnia 29 września 2021 r. w sprawie wsparcia na realizację inwestycyjnych zadań jednostek samorządu terytorialnego polegających na rozwijaniu szkolnej infrastruktury – „Laboratoria przyszłości (Monitor Polski Dziennik Urzędowy Rzeczpospolitej Polskiej Dz. U. 2021 r. poz. 939), gdzie w § 2 ust. 4 - ustalono do dnia 31 sierpnia 2022 r.
6. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych sporządzają i przekładają sprowadzania z realizacji programu „Laboratoria przyszłości” do Urzędu Gminy Wiśniew.

II. Ustalam następujące zasady ewidencji księgowej w budżecie gminy związane z realizacją programu:

Urzędu Gminy Wiśniew:

1. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim w siedzibie - Urząd Gminy Wiśniew ul. Siedlecka 13, 08-112 Wiśniew.
2. Ewidencja programu dotycząca budżetu gminy i jednostek organizacyjnych gminy Wiśniew prowadzona jest na nośnikach komputerowych, przy pomocy programu komputerowego wg systemu finansowo-księgowego „FK” firmy Mikrobit Spółka z o.o. Lublin.
3. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy składający się z 12 okresów sprawozdawczych (miesięcznych).

4. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, przez pracowników księgowości budżetowej Urzędu Gminy Wiśniew (którzy są upoważnieni do: umieszczenia adnotacji na dokumentach księgowych, na jakich kontach ma być zaksięgowany dokument, określa datę pod jaką dowód ma być zaksięgowany, podpisują jako osoby upoważnione do dekretacji) zwane dowodami źródłowymi. Zapisy zdarzeń w księgach rachunkowych ujmuje się chronologicznie.
5. Księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont z zachowaniem zgodności wydatków z zatwierdzonym budżetem.
6. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK - polecenie księgowania.
7. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawione przez skreślenie błędu i wpisanie poprawnej treści. Poprawione dane winny być opatrzone czytelnym podpisem osoby dokonującej korekty.
8. Środki z dotacji wpływają na rachunek Urzędu Gminy Wiśniew, który po wprowadzeniu do dochodów i wydatków budżetu gminy Wiśniew, bezzwłocznie przekazuje środki na wydzielone rachunki jednostek organizacyjnych Gminy Wiśniew.

Jednostki organizacyjne Gminy Wiśniew:

1. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim w siedzibie - Urząd Gminy Wiśniew ul. Siedlecka 13, 08-112 Wiśniew.
2. Ewidencja programu dotycząca budżetu gminy i jednostek organizacyjnych gminy Wiśniew prowadzona jest na nośnikach komputerowych, przy pomocy programu komputerowego wg systemu finansowo-księgowego „FK" firmy Mikrobit Spółka z o.o. Lublin.
3. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy składający się z 12 okresów sprawozdawczych (miesięcznych).
4. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, przez upoważnione osoby (którzy są upoważnieni do: umieszczenia adnotacji na dokumentach księgowych, na jakich kontach ma być zaksięgowany dokument, określa datę pod jaką dowód ma być zaksięgowany, podpisują jako osoby upoważnione do dekretacji) zwane dowodami źródłowymi. Zapisy zdarzeń w księgach rachunkowych ujmuje się chronologicznie.
5. Księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont z zachowaniem zgodności wydatków z zatwierdzonym budżetem.
6. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK - polecenie księgowania.
7. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawione przez skreślenie błędu i wpisanie poprawnej treści. Poprawione dane winny być opatrzone czytelnym podpisem osoby dokonującej korekty.
8. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych gminy Wiśniew:
   a) dowody księgowe opisuje pracownik, który realizuje dany program, dokonuje odbioru, poświadcza faktyczne, prawidłowe i celowe poniesienia wydatków oraz ich kwalifikowalność,
   b) pod względem merytorycznym dowody księgowe podpisuje upoważnione osoby, który

dokonują kontroli tych dokumentów; poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte w dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową dofinansowania projektu,

c) rachunkowość programu jest prowadzona w zbiorze ogólnym jednostek organizacyjnych z wyodrębnionym oddzielnej analityki projektu, na który jest określony symbol programu,
d) sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty faktury i inne dokumenty przekazywane są do realizacji (płatności),
e) płatność następuje z rachunku bankowego do realizacji projektu elektronicznie (przy zastosowaniu bankowości internetowej Internet Banking) i zatwierdzonych zgodnie z kartą wzorów podpisów ustaloną dla danej jednostki organizacyjnej ,
f) wszystkie oryginały dokumentów księgowych (dowody księgowe) dotyczące realizacji programu, wszelkie pisma związane z projektem, oraz sprawozdania przechowywane są na stanowisku inspektor ds. księgowości budżetowej oświaty w oddzielnej teczce,
g) dokumenty w tym sprawozdawczo-rozliczeniowe będą przechowywane i archiwizowane na stanowisku inspektor ds. księgowości budżetowej oświaty odpowiednio zgodnie z wykonywanym zakresem czynności,
h) obsługę finansową projektu i kontrolę bieżącą sprawują Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Gminy Wiśniew.

9. Pracownik ds. księgowości budżetowej oświatowej w swoich księgach rachunkowych prowadzi wyodrębnią ewidencję księgową programu „Laboratoria przyszłości”, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 393/2021
Wójta Gminy Wiśniew
z dnia 10 grudnia 2021 r.

Wprowadza się zasady polityki rachunkowości oraz ustala się zakładowy plan kont dla realizacją wydzielonego rachunku dochodów i wydatków pochodzących ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w Urzędzie Gminy Wiśniew oraz w jednostkach organizacyjnych Gminny Wiśniew

I. Urząd Gminy Wiśniew

Wykaz kont dla budżetu
133-OIU-322 Rachunek budżetu
223-OIU-64-322 Rozliczenie wydatków budżetowych (Zespół Oświatowy w Wiśniewie)
223-OIU-65-322 Rozliczenie wydatków budżetowych (Szkoła Podstawowa w Radomyśli)
223-OIU-66-322 Rozliczenie wydatków budżetowych (Szkoła Podstawowa w Śmiarach)
901-OIU-322 Dochody budżetu
902-OIU-322 Wydatki budżetu
960-O Skumulowany wynik budżetu
961-O Wynik wykonania budżetu

Wykaz kont dla jednostki budżetowej
Konta bilansowe
721-GMP-322 Przychody urzędu z tytułu dochodów realizowanych w budżecie
800-JR Fundusze jednostki (fundusz środków obrotowych)
800-JRU-322 Fundusze jednostki (fundusz środków obrotowych)
860-J Wynik finansowy
Konta pozabilansowe
998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Zasady funkcjonowanie wyżej wymienionych kont zostały opisane w Zarządzeniu Nr 159/2020 Wójta Gminy Wiśniew z dnia 14 lutego 2020 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Urzędu Gminy Wiśniew.

Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją projektu Urzędzie Gminy Wiśniew jako organ i jednostka.

DOCHODY

LP	Treść operacji	Wyodrębniony rachunek		ORGAN		JEDNOSTKA	
		WN	MA	WN	MA	WN	MA
1.	Wpływ środków z programu na wyodrębniony rachunek	133-OIU/322	901-OIU/322			800-JRU/322	721-GMP/322
2.	Przekazanie środków na realizację programu na rachunek SP Śmiary	223-OIU/66/322	133-OIU/322				
3.	Przekazanie środków na realizację programu na rachunek SP Radomyśl	223-OIU/65/322	133-OIU/322				

4.	Przekazanie środków na realizację programu na rachunek ZO Wiśniew	223-OIU/64/322	133-OIU/322				
5.	Zwrot niewykorzystanych środków w związku z realizacją programów przez Szkoły	133-OIU/322	223-OIU/64/322 223-OIU/65/322 223-OIU/66/322				
6.	PK na koniec roku zrealizowanych dochodów z programu			901-OIU/322	961-O	721-GMP/322	860-J

WYDATKI

LP	Treść operacji	Wyodrębniony rachunek		ORGAN		JEDNOSTKA	
		WN	MA	WN	MA	WN	MA
1.	Sprawozdanie jednostkowe w postaci informacji dodatkowej do sprawozdania RB-28S od SP Śmiary			902-OIU/322	223-OIU/66/322		
2.	Sprawozdanie jednostkowe w postaci informacji dodatkowej do sprawozdania RB-28S od SP Radomyśl			902-OIU/322	223-OIU/65/322		
3.	Sprawozdanie jednostkowe w postaci informacji dodatkowej do sprawozdania RB-28S od ZO Wiśniew			902-OIU/322	223-OIU/64/322		
4.	PK na koniec roku wyniku finansowego			961-O	902-OIU/322		
3.	PK przeksięgowanie wewnętrzne dla czystości obrotu na koniec roku					800-JR	800-JRU/322
4.	PK po zatwierdzeniu absolutorium wyniku finansowego za poprzedni rok na fundusz jednostki			961-O 960-O	960-O 961-O	860-J	800-JR

II. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Gminy Wiśniew

Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Gminy Wiśniew odrębnym pismem wprowadzi możliwość ewidencji poszczególnych operacji księgowych na wyodrębnionym rachunków wydzielonego rachunku dochodów i wydatków pochodzących ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w związku z realizacją programu „Laboratoria przyszłości”.