

ZARZĄDZENIE nr 332a/2022

Wójta Gminy Skoroszyce

z dnia 20 stycznia 2022r.

W sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, dotycząca realizacji projektu grantowego Cyfrowa Gmina o nr POPC.05.01.00-00-0001/21-00

Na podstawie art.10 ust 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021r. poz. 217), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021r. poz. 305 z późn. zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie szczegółowych 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 RP (Dz. U. z 2020r. poz. 342) oraz umowy o powierzenie grantu o numerze 3186/1/2021 zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadza się politykę rachunkowości dla projektu w ramach umowy o powierzenie grantu o numerze 3186/1/2021 w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V Rozwój Cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU działania 5.1 Rozwój Cyfrowy JST realizowanego na podstawie projektu grantowego „Cyfrowa Gmina” i numerze POPC.05.01.00-00-0001/21-00 jako załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie powierza się pracownikom, którzy bezpośrednio wykonują lub uczestniczą w wykonywaniu obowiązków wynikających z realizacji zadania.

§ 3

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Z up. WÓJTA
ZASTĘPCA WÓJTA
mgr Beata Kurowska



I. ZASADY OGÓLNE

1. Projekt pn. „Cyfrowa Gmina” realizowany jest przez Gminę Skoroszyce. Obsługę projektu prowadzi Urząd Gminy w Skoroszycach w ramach planu finansowego Urzędu Gminy.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim, w walucie polskiej w siedzibie Urzędu Gminy w Skoroszycach, z wykorzystaniem systemu komputerowego ADAS firmy TenSoft.
3. Dla potrzeb realizacji projektu wyodrębniono rachunek bankowy w zakresie dochodów z tytułu wpływu dotacji o nr 80 8872 0003 0040 5021 2000 0110 w BS Otmuchów. Wszelkie operacje księgowo dotyczące wydatków dokonywane będą z konta bankowego Urzędu Gminy w Skoroszycach o nr 41 8872 0003 0040 5020 2000 0020 w BS Otmuchów.

II. KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

1. Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację wszystkich operacji finansowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
2. W planie finansowym Gminy Skoroszyce wydatki na realizację projektu ujęte są w dziale 750-Administracja publiczna, rozdział 75023-Urzędy Gmin . W paragrafach klasyfikacji budżetowej dla projektu stosuje się czwartą cyfrę 7.

III. OBIEG, OPIS I KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

1. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią prawidłowo sporządzone dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej: wyciągi bankowe, faktury VAT, rachunki, noty księgowe.
2. Każdy dowód księgowy wolny od błędów rachunkowych powinien odzwierciedlać rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK-polecenie księgowania. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędu i wpisanie poprawnej treści z podpisem osoby dokonującej korekty.
3. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą systemu bankowego, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania zapłaty.
4. Wszystkie dokumenty księgowe projektu muszą być opisane tak aby widoczny był ich związek z Projektem.
5. Dokumenty podlegają dekretacji i ewidencji w księgach rachunkowych zgodnie z zasadami przyjętej polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy.
6. Dla celów projektu „Cyfrowa Gmina” dopuszcza się tworzenie dodatkowej analityki dla uzyskania informacji niezbędnej do prawidłowego rozliczenia projektu.
7. WYKAZ KONT JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

011 – Środki trwałe – Ewidencja stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych umarzanych stopniowo. Wn-przychód, Ma-rozchód

013- Pozostałe środki trwałe – Ewidencjonowanie zwiększeń i zmniejszeń wartości pozostałych środków trwałych. Wn-przychód, Ma-rozchód

020 – Wartości niematerialne i prawne – Ewidencjonowanie zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych. Wn-przychód, Ma-rozchód

071 – Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – Konto służy do zmniejszenia wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – Konto służy do zmniejszenia wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

130 – Rachunek bieżący budżetu -wydatki – Analityka – podziałki klasyfikacji budżetowej – Ewidencja stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym. Konto wykazuje saldo Wn – stan środków budżetowych na rachunku bankowym jednostki i jest równe ewidencji wydatków budżetowych

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – Analityka wg kontrahentów – Ewidencja krajowych rozrachunków z tyt. Dostaw i usług. Wn- stan należności, Ma- stan zobowiązań

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych – Ewidencja rozliczeń zrealizowanych wydatków budżetowych. Ma- stan środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku

240- Pozostałe rozrachunki – Ewidencja należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych na pozostałych kontach zespołu 2

401 – Zużycie materiałów i energii – Ewidencja kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej i pomocniczej

402 – Usługi obce – Ewidencja kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki

800 – Fundusz Jednostki – Ewidencja stanu zmniejszeń i zwiększeń funduszu jednostki – Wn- zmniejszenia, Ma- zwiększenia

860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy – Ustalenie wyniku finansowego z tytułu dochodów oraz pozostałych kosztów projektu pod datą 31.12

IV. PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTÓW PROJEKTU

1. Księgi rachunkowe oraz wszystkie dokumenty księgowe Projektu są prowadzone i przechowywane w Wydziale Finansowym Urzędu Gminy w Skoroszytach.
2. Wszystkie oryginalne dowody księgowe dotyczące realizacji projektu przechowywane są w odpowiednio oznaczonym segregatorze.
3. Po zakończeniu realizacji projektu przez Gminę Skoroszyce i rozliczeniu finansowym, dowody księgowe wraz z wszelką dokumentacją pozostaną w zakładzie przez obowiązujący czas przechowywania.

Z up. WÓJTA
ZASTĘPCA WÓJTA
mgr. Bernarda Kuukowski