

ZARZĄDZENIE NR 137.2020
WÓJTA GMINY GRĘBOCICE

z dnia 20 maja 2020 r.

w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz ustalenia planu kont dla projektu grantowego finansowanego przez Unię Europejską o nazwie: „Zdalna szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacji w systemie kształcenia zdalnego” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014 – 2020.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019, poz. 351 ze zm.), oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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) **zarządzam co następuje:**

§ 1. 1. Wprowadza się, jako obowiązujące zasady (politykę rachunkowości) dotyczącą projektu grantowego „Zdalna szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacji w systemie kształcenia zdalnego” finansowanego z budżetu środków europejskich w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014 – 2020. Oś priorytetowa 1– „Powszechny dostęp do szybkiego internetu” Działanie 1.1.– „Wylimitowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach” stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Do zasad nieokreślonych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie instrukcje wewnętrzne obowiązujące w Urzędzie Gminy Grębovice.

§ 2. 1. Wyodrębniam dla celów realizacji projektu ewidencję księgową poprzez wprowadzenie jednostki w księgach Gminy Grębovice (OF) i Urzędu Gminy Grębovice (JB) o nazwie „ZDALNA SZKOŁA”.

2. Dla celów identyfikacji operacji dotyczących projektu ustala się oznaczenie literowe „ZS”

§ 3. 1. Ustalam Zakładowy Plan Kont dla projektu grantowego finansowanego przez Unię Europejską w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014 – 2020 o nazwie: „Zdalna szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacji w systemie kształcenia zdalnego” realizowanego w budżecie Gminy i Urzędzie Gminy Grębovice zgodnie z załącznikiem Nr 2 i Nr 3 do niniejszego zarządzenia.

2. Do zasad funkcjonowania kont nieokreślonych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 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 „Zakładowy plan kont” dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy Grębovice wprowadzony Zarządzeniem Nr 41/2011 Wójta Gminy w Grębovicach z dnia 03 marca 2011 r.

§ 4. Po wejściu w życie zarządzenia należy dostosować księgi rachunkowe projektu i informacje w nich zawarte do wymogów w nim określonych.

§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i obowiązuje na czas realizacji projektu.

Wójt Gminy Grębocice

Roman Jabłoński

Zasady (polityka) rachunkowości projektu grantowego

„Zdalna szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacji w systemie kształcenia zdalnego”

I. ZASADY OGÓLNE.

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu grantowego „Zdalna szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacji w systemie kształcenia zdalnego”.

2. Gmina posiada rachunek :

- dla Budżetu Gminy Grębocice (OF) na przyjęcie dofinansowania o numerze 41 8669 0001 0107 0002 2000 0052 w BS O/Grębocice,

- dla Urzędu Gminy Grębocice (JB) na realizację płatności o numerze: 84 8669 0001 0107 0002 2000 0054

Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.

3. Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji projektu jest Gmina Grębocice, realizatorem Urząd Gminy w Grębocicach. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Grębocicach, ul. Głogowska 3.

4. Ewidencja projektu prowadzona jest na nośnikach komputerowych, przy pomocy programu komputerowego „Księgowość Budżetowa” autorstwa Zakład Systemów Informatycznych „SIGID” sp. z o.o. 60-193 Poznań, ul. H. Januszewskiej 1.

Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

5. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych z tytułu wpływu dotacji ujmowane są w księgach Budżetu Gminy (OF).

6. Wydatki ujmuje się w księgach Urzędu Gminy z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej.

7. Rachunkowość Budżetu Gminy (OF) obejmuje przepływy środków, a rachunkowość w Urzędzie Gminy (JB) – koszty zakupów, rozrachunki między kontrahentami, urzędem i budżetem.

II. KLASYFIKACJA BUDŻETOWA.

Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. W paragrafach klasyfikacji budżetowej dla Projektu stosuje się czwartą cyfrą „7” i „9”.

III. OBIEG, OPIS i KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH.

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z podpisaną umową na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

2. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu Home banking dostarczonego przez BS we Wschowie, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania ww. przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wtórnik zlecenia oraz wyciąg bankowy.

3. Na dowodach księgowych (fakturach) powinny się znaleźć następujące elementy:

- opis, z jakiego źródła pochodzą środki

- zatwierdzenie dowodu księgowego do wypłaty:

a) pieczęć dekretacyjna:

- data i nr dowodu,

- dekretacja,

- klasyfikacja budżetowa,

- wskazanie kwoty środków unijnych,

- podpis

b) pieczęć z treścią: sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym dnia podpis pracownika, sprawdzono pod względem merytorycznym dnia..... podpis pracownika, zatwierdzono do wypłaty zł..... słownie dnia podpis Skarbnika i Wójta Gminy,

c) pieczęć z treścią: wydatek jest uzasadniony pod względem celowości, gospodarności, legalności i mieści się w planie finansowym jednostki, Grębocice, dnia podpis pracownika,

d) pieczęć z treścią: wydatek jest ujęty/nie jest ujęty w zaangażowaniu, data podpis pracownika merytorycznego,

e) pieczęć z treścią: zapłacono przelewem dnia podpis pracownika dokonującego przelewu”,

f) pieczęć z treścią: zakwalifikowano do ujęcia w księgach rachunkowych w m-cu data..... podpis pracownika,

g) pieczęć z treścią: Urząd Gminy w Grębocicach, data wpływu, liczba dziennika i podpis osoby dekretującej,

h) pieczęć z treścią: zakup towarów i usług niepodlegający podatkowi VAT, data....podpis pracownika.

IV.EWIDENCJA KSIĘGOWA DOKUMENTÓW I OPERACJI FINANSOWYCH.

1. W wszystkie zapisy księgowe dotyczące realizacji projektu i oryginały dokumentów znajdują się w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, w którym prowadzi się wyodrębnioną księgowość w zakresie realizacji wydatków projektu poprzez założenie:

- dziennika częściowego,

- kont syntetycznych,

- kont analitycznych,

- sporządzanie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienia sald pomocniczych stosownie do art. 13 ustawy o rachunkowości.

2. Za dokumenty księgowe stanowiące podstawę operacji księgowych dotyczących realizacji projektu uznaje się również dowody wewnętrzne takie jak: polecenie księgowania i nota księgowa zatwierdzone przez Wójta i Skarbnika Gminy lub osoby upoważnione.

PK może być wystawione np.: w przypadku braku pod wyciągiem bankowym dokumentu źródłowego.

4. Do prowadzenia ewidencji środków unijnych w Budżecie Gminy (OF) korzysta się z kont określonych w załączniku nr 2.

5. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych ze środków unijnych w Urzędzie Gminy (JB) korzysta się z kont określonych w załączniku nr 3.

V. PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI PROJEKTU.

1.Referat Finansowy Urzędu Gminy w Grębocicach prowadząc księgi rachunkowe przechowuje dokumenty księgowe dotyczące Projektu i potwierdzające wydatki kwalifikowane oraz

wydruki komputerowe dotyczące realizowanego Projektu.

2. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji projektu za wyjątkiem wyciągu bankowego, który stanowi kserokopię potwierdzoną za zgodność z oryginałem są przechowywane w oddzielnych segregatorach w siedzibie Urzędu Gminy

3. Po zakończeniu realizacji Projektu przez Gminę Grębocice i rozliczeniu finansowym przez Centrum Projektów Polska Cyfrowa, dowody księgowe Projektu oraz wszelka dokumentacja związana z projektem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością zostaną przekazane do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Urzędu Gminy Grębocice.

4. Dokumentacja dotycząca realizacji projektu przez Gminę Grębocice przechowywana będzie w archiwum zakładowym zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu do **dnia 31 grudnia 2025 roku**.

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 137.2020

Wójta Gminy Grębocice

z dnia 20 maja 2020 r.

Plan Kont dla Budżetu Gminy

dotyczący ewidencji na kontach budżetu dla projektu grantowego finansowanego przez Unię Europejską o nazwie: „Zdalna szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacji w systemie kształcenia zdalnego” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014 – 2020.

SYMBOL KONTA				NAZWA KONTA
Konto syntetyczne	Konto Analityczne I poziom	Konto Analityczne II poziom	Konto Analityczne III poziom	
				KONTA BILANSOWE
133	133-ZS	133-ZS-01	133-ZS-01-01	Rachunek budżetu Rachunek budżetu dla projektu „Zdalna Szkoła”
223	223-ZS	223-ZS-01	223-ZS-01-01	Rozliczenie wydatków budżetowych Wydatki UG w ramach projektu „Zdalna Szkoła”
901	901-ZS	901-ZS-01		Dochody budżetu Konta analit. wg klas. budżet dla projektu „Zdalna Szkoła ”
902	902-ZS	902-ZS-01		Wydatki budżetu Konta analit. wg klas. budżet dla projektu „Zdalna Szkoła ”
960	960-ZS	960-ZS-01	960-ZS-01-01	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
961	961-ZS	961-ZS-01	961-ZS-01-01	Nadwyżka lub niedobór budżetu
				KONTA POZABILANSOWE
991	991			Planowane dochody budżetu wg klasyfikacji budżetowej - dla projektu „Zdalna Szkoła ”
992	992			Planowane wydatki budżetu wg klasyfikacji budżetowej – dla projektu „Zdalna Szkoła ”

Załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 137.2020

Wójta Gminy Grębocice

z dnia 20 maja 2020 r.

Plan Kont dla Urzędu Gminy

dotyczący ewidencji na kontach Urzędu Gminy projektu grantowego finansowanego przez Unię Europejską o nazwie: „Zdalna szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacji w systemie kształcenia zdalnego” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014 – 2020.

SYMBOL KONTA				NAZWA KONTA
Konto syntetyczne	Konto analityczne I poziom	Konto analityczne II poziom	Konto analityczne III poziom	
130	130-ZS	130-ZS-01	130-ZS-01-01	Rachunek bieżący projektu wg klasyfikacji budżetowej
201	201-ZS	201-ZS-01	201-ZS-01-001	Rachunki z odbiorcami i dostawcami Rachunki wg poszczególnych kontrahentów
223	223-ZS	223-ZS-01	223-ZS-01-01	Rozliczenie wydatków budżetowych
401	401-ZS	401-ZS-01		Zakup pomocy naukowych i dydaktycznych – wg klasyfikacji budżetowej
800	800-ZS	800-ZS-01	800-ZS-01-001	Fundusz jednostki
860	860-ZS	860-ZS-01	860-ZS-01-001	Wynik finansowy
			Konto analityczne	KONTA POZABILANSOWE
980			980-ZS-00	Plan finansowy wydatków budżetowych
998			998-ZS-00	Zaangażowanie środków bieżącego roku

Zasady funkcjonowania kont reguluje „Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy i Urzędu Gminy” obowiązujący w czasie realizacji projektu.