

ZARZĄDZENIE Nr 40/2022
WÓJTA GMINY ROŚCISZEWO
z dnia 25 października 2022 rok

w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości środków unijnych na finansowanie projektu pn. „Cyfrowa Gmina”- umowa powierzenia grantu nr 4991/3/2022 w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020.

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), oraz zgodnie z art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), zarządzam co następuje:

§ 1. Ustala się zasady prowadzenia rachunkowości środków otrzymanych na finansowanie projektu pn. „Cyfrowa Gmina” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Ustala się Plan kont dla projektu pn. „Cyfrowa Gmina” stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuje wszystkich pracowników do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w zarządzenia.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJTA
Jan Sługalski

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Wójta Gminy Nr 40/2022
z dnia 25 października 2022 r.

Zasady prowadzenia ewidencji księgowej dla projektu grantowego pn. "Cyfrowa Gmina"

I. Polityka prowadzenia rachunkowości

1. Ustala się szczegółowe zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych dla zdania: „Budowa sceny plenerowej w miejscowości Rościszewo.”
2. Rachunkowość realizowanego zadania prowadzona jest zgodnie z praktyką dobrej rachunkowości (wyodrębnienie księgowe od innych źródeł finansowania).
3. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Rościszewo metodą komputerową przy użyciu programu komputerowego „Księgowość budżetowa” U.I. INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s. j. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasło zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych. W systemie komputerowym księgi rachunkowe stanowią zasoby informacyjne rachunkowości, co umożliwia sporządzanie wydruków niezbędnych do sprawdzenia poniesionych wydatków związanych z realizacją projektu (zestawienia obrotów i sald, zestawienia dokumentów księgowych poszczególnych kont, wydruk dokumentów księgowania).
4. Dla potrzeb realizowanego projektu Gmina posiada wyodrębniony rachunek bankowy o numerze 82 9038 0004 84600 0101 2000 0140 w Banku Spółdzielczym w Stara Biała Oddział w Sierpcu filia Rościszewo.
5. Dofinansowanie zadania nastąpi zgodnie z umową o powierzenie grantu o numerze 4991/3/2022 zawartą pomiędzy Skarbem Państwa, w imieniu którego działa Centrum Projektów Polska Cyfrowa a Gminą Rościszewo.
6. Beneficjentem środków finansowych w zakresie realizacji projektu jest Gmina Rościszewo, realizatorem Urząd Gminy Rościszewo, ul. Armii Krajowej 1, 09 - 204 Rościszewo.
7. Realizacja wydatków nastąpi zgodnie z projektem na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Każdy dowód księgowy winien być sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

II. Zasady ewidencji księgowej

1. Ewidencja księgowa zadania 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.).

2. Budżet projektu realizowany jest w następującym dziale i rozdziale klasyfikacji budżetowej:

- dział 750 Administracja publiczna
- rozdział 75095 Pozostała działalność.

3. Wydatki ponoszone w ramach projektu klasyfikuje się w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. z czwartą cyfrą paragrafu "7" - Płatności w zakresie budżetu środków europejskich.

4. Ustala się, że do celów projektu prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową w programie finansowo-księgowym „Księgowość budżetowa” poprzez wprowadzenie następujących zasad:

- 1) w polu „nazwa” wpisuje się nazwę projektu tj. Cyfrowa Gmina,
 - 2) do kont wprowadza się kod księgowy, który stanowi liczba 28, a ich opis powinien zawierać nazwę projektu tj. Cyfrowa Gmina.
5. Wyodrębnienie obowiązuje dla wszystkich zespołów kont, na których będzie dokonywana ewidencja zdarzeń związanych z wykorzystaniem środków na realizację projektu.

Wójt
Jan Wąsowski

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Wójta Gminy Nr 40/2022
z dnia 25 października 2022 r.

Plany kont

W księgach rachunkowych wyodrębnia się ewidencję operacji gospodarczych dla projektu pn. „Cyfrowa Gmina”- umowa powierzenia grantu Nr 4991/3/2022 realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020

W księgowości budżetowej:

133 -24 Rachunek budżetu wyodrębniony dla potrzeb projektu,
901 Dochody budżetu,
902 Wydatki budżetu,
960 Skumulowane wyniki budżetu,
961 Wynik wykonania budżetu,
962 Wynik na pozostałych operacjach.

W jednostce:

011 - 28 Środki trwałe,
013 - 28 Pozostałe środki trwałe,
020 - 28 Wartości niematerialne i prawne,
071 - 28 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
072 - 28 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,
080 - 28 Środki trwałe w budowie (inwestycje),
130 - 28 Rachunek bieżący jednostki,
201 - 28 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
240 - 28 Pozostałe rozrachunki,
400 - 28 Amortyzacja,
401 - 28 Zużycie materiałów i energii,
402 - 28 Usługi obce,
720 - 28 Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
800 - 28 Fundusz jednostki,
810 – 28 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje,

860 Wynik finansowy,

980 Plan finansowy wydatków budżetowych,

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

Konta analityczne rozbudowuje się wg potrzeb ewidencji zdarzeń gospodarczych bez zmiany zarządzenia.

WÓJTA
Miejski
Jan Sułajski