

Zarządzenie Nr 12.2020.K

Wójta Gminy Stromiec

z dnia 25 maja 2020r.

w sprawie: szczegółowych zasad rachunkowości Projektu „Zdalna Szkoła+ w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej” finansowanego ze środków Funduszu Europejskiego w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej nr I „ Powszechny dostęp do szybkiego Internetu”, działania 1.1: „Wyliminowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach”

Na podstawie art. 33 ust. 3 Ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz. U. Nr 2020.713 z późn. zm.) art. 10 ust. 2 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019.869 z późn. zm.) art. 40 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 2019.869, z późn. zm.), przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2014.1053z późniejszymi zmianami), przepisów Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2020r. poz. 342 z późn. zm.) oraz umowy Nr 798-142-60-72 zawartej pomiędzy Gminą Stromiec a Skarbem Państwa w imieniu, którego działa Centrum Projektów Polska Cyfrowa..

zarządzam, co następuje

§1

Wprowadza się szczegółowe zasady (politykę) rachunkowości dla Projektu „Zdalna Szkoła+ wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej ” finansowanego ze środków Funduszu Europejskiego w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej nr I „ Powszechny dostęp do szybkiego Internetu”, działania 1.1: „Wyliminowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach” w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§2

Zobowiązuje się pracowników do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§3

Kontrolę nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi.

§4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje przez okres realizacji projektu.

WÓJT
Krzysztof Stykowski

Szczegółowe zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące przy realizacji Projektu „**Zdalna Szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej**” finansowanego ze środków Funduszu Europejskiego w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej nr I „Powszechny dostęp do szybkiego Internetu”, działania 1.1: „Wylimitowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach”

1. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy ul. Piaski 4, 26-804 Stomiec.
2. Ustalenia zasad polityki rachunkowości Projektu obowiązują odpowiednio do czasu realizacji Projektu.
3. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu.
4. Dofinansowanie następuje w formie refundacji wydatków na podstawie wniosku o płatność składanego po zrealizowaniu całego zadania.
5. Podatek Vat jest kosztem kwalifikowalnym projektu.
6. Operacje gospodarcze dotyczące projektu w Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej ewidencjuje się na poniższych kontach syntetycznych:

Wykaz kont syntetycznych Urzędu Gminy jako jednostki:

- 011-O - środki trwałe,
- 013-O - pozostałe środki trwałe,
- 071-O - umorzeni środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 072-O - umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,
- 080-O - inwestycje (środki trwałe),
- 130-O - rachunek bieżący jednostki,
- 201-O - rozrachunki z dostawcami i odbiorcami,
- 221-O - należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 400-O - amortyzacja,
- 401-O - zużycie materiałów i energii
- 720-O - przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 800-O - fundusz jednostki

810-O - dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

Wykaz kont syntetycznych Gminy Stromiec jako budżetu:

133-O - rachunek budżetu
222-O - rozliczenie dochodów budżetowych
223-O - rozliczenie wydatków budżetowych
901-O - dochody budżetowe
902-O - wydatki budżetowe

Operacje gospodarcze dotyczące projektu w Gminie Stromiec jako jednostce samorządu terytorialnego w księdze głównej budżetu ewidencjonuje się:

- w zakresie wydatków budżetu Wn 902-O z odpowiednią klasyfikacją budżetową Ma 133-O
- w zakresie wpływu środków na finansowanie projektu Ma 901-O z odpowiednią klasyfikacją budżetową oraz Wn 133-O

Wykaz kont syntetycznych pozabilansowych Gminy Stromiec jako budżetu:

991-B - plan dochodów budżetowych
992-B - plan wydatków budżetowych
998-O - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

7. Opis księgowania -operacje gospodarcze dotyczące przepływu finansowego środków dla projektu ewidencjonuje się w Urzędzie Gminy jako jednostce budżetowej na koncie **130-O** z odpowiednią klasyfikacją budżetową oraz w budżecie na koncie **133-O**. Ewidencja analityczna do konta **130-O** pozwala na wyodrębnienie dochodów budżetowych (**130-O-D**) i wydatków budżetowych (**130-O-W**). W celu prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych dla wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji dla projektu stosuje się konta wymienione w Zakładowym Planie Kont dla Urzędu Gminy Stromiec (załącznik nr 3 zasad (polityki) rachunkowości z zastosowaniem odpowiednich oznaczeń w postaci liter bądź wyróżników właściwych dla danego projektu.

8. Operacje gospodarcze dotyczące projektu opis księgowania:

8.1.1 Księgowanie dokumentów (FV, Rachunków) potwierdzających wykonane operacje gospodarcze w ramach projektu ewidencjonuje się na koncie **Wn 080-O – inwestycje (środki trwałe) dla urzędzeń, których wartość jednostkowa przekracza 10 000,00 zł, lub Wn 013-O dla urzędzeń, których wartość jednostkowa jest poniżej kwoty 10 000,00 zł,** z wyodrębnioną analityką dla danego zadania i jednocześnie po stronie **Ma na konto 201-O –rozrachunki z dostawcami i odbiorcami** z dalszym podziałem analityki na poszczególnych kontrahentów. Dla pozostałych środków trwałych księgowanych na koncie 013-O należy dokonać równoległe zapisu na kontach **Wn 401-O/ Ma 072-O.**

8.1.2 Zapłata za faktury lub rachunki **Wn 201-O/Ma 130-O-** z odpowiednią analityką i zapis równoległy Wn 810-O Ma 800-O

8.1.3 Naliczenie i wpływ środków z dotacji **Wn 221-O/Ma 720-O** i **Wn 130-O/Ma 221-O** w jednostce Urzędu Gminy oraz wpływ w budżecie **Wn 133-O / Ma 222-O** i **Wn 222-O/901-O**.

8.1.4 Ewidencję pozabilansowa prowadzona dla operacji realizowanych w ramach projektu – **Wn 998-O** zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, **Ma 991-B** plan dochodów budżetowych, oraz **Wn 992-B** plan wydatków budżetowych.

8.1.5 Księgowanie odpisów amortyzacyjnych stosownie do odpisu umorzeniowego środka trwałego **Wn 400-O / Ma 071-O**.

8.1.6 Wszelkie inne księgowania w ramach projektu nie wymienione powyżej winny być zaksięgowane w ewidencji księgowej na kontach z wyróżnikiem określonym dla projektu oraz być zaewidencjonowane w wyodrębnionych rejestrach jak określono w punkcie 9.

9. Dla projektu pn: „**Zdalna Szkoła+ w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej**” wszelkie dokumenty księgowe obejmujące operacje w ramach realizacji projektu należy zaewidencjonować w wyodrębnionym rejestrze księgowym w jednostce Urzędu Gminy o symbolu: **DOKJ-PC** o nazwie „**Polska Cyfrowa – zdalna szkoła**” oraz w budżecie o symbolu **DOKB-PC** o nazwie „**Polska Cyfrowa – zdalna szkoła**”. W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej dla projektu należy stosować do kont syntetycznych i analitycznych wyróżnik literowy – **litera O**.

10. Faktury i inne dokumenty księgowe są opisane w taki sposób, aby widoczny był bezpośredni związek wydatku z realizacją projektu. W szczególności opis dowodu księgowego zawiera następujące informacje:

- ✓ numer umowy o dofinansowanie projektu,
- ✓ nazwę projektu,
- ✓ wysokość wydatku kwalifikowalnego,
- ✓ informację o poprawności merytorycznej, formalno-rachunkowej dokumentu księgowego,
- ✓ informacje o zgodności wydatku z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych.

11. Dokumentację związaną z realizacją projektu przechowuje się do dnia 31 grudnia 2025 roku.