

ZARZĄDZENIE NR 54/2022
WÓJTA GMINY ZAKRZEW

z dnia 1 czerwca 2022 r.

w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej przy realizacji projektu grantowego „Cyfrowa Gmina”.

Na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) oraz ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz. U. z 2022 r. poz. 583, 655), oraz Obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 poz. 342), oraz Rozporządzenie 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 2020 poz. 1340).

§ 1.

Wprowadza się jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości dla Projektu „Cyfrowa Gmina”.

§ 2.

Zobowiązuje się wszystkich pracowników zaangażowanych przy realizacji projektu do przestrzegania procedur zawartych w Załączniku nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3.

Kontrolę nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania


Wójt Gminy Zakrzew
Leszek Margas

Załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Zakrzew nr 54/2022 z dnia 1 czerwca 2022 roku.

Zasady (Polityka) rachunkowości Projektu

„Cyfrowa Gmina”

w ramach umowy nr 4210/2/2022

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 oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia dotycząca realizacji projektu „Cyfrowa Gmina” o numerze POPC.05.01.00-00-0001/21-00.

ZASADY OGÓLNE

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej realizowanego projektu.
2. Beneficjentem środków finansowych jest Gmina Zakrzew, realizatorem Urząd Gminy w Zakrzewie.
3. Gmina Zakrzew na realizację projektu posiada wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Radomiu o nr **87 9147 0009 0021 6906 2004 0523**
4. Księgi rachunkowe zarówno dla Budżetu jak i Jednostki prowadzone są w Referacie Finansowym Urzędu Gminy.
5. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie FK YUMA Wrocław. Każdy użytkownik posiada indywidualny login i hasło zabezpieczające dostęp do wprowadzanych danych.
6. Rachunkowość budżetu (organu) obejmuje operacji gospodarcze dot. Przelewu środków na wydatki realizowane z wyodrębnionego rachunku bankowego, natomiast rachunkowość w jednostce obejmuje operacje w zakresie kosztów, wydatków, rozrachunków z kontrahentami.

I. KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację projektu poprzez korzystanie z odpowiedniego kodu rachunkowego:

- dla budżetu – 15
- dla jednostki – 01

Projekt ujęto w:

Dział 600, Rozdział 60016,

II. OBIEG OPIS I KONTROLA DOKUMENTÓW

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami i harmonogramami na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
2. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowości „eCorpoNet”. Potwierdzeniem dokonania przelewu/ zapłaty jest wyciąg bankowy.
3. Pracownik merytoryczny przygotowuje wnioski o płatność z częścią sprawozdawczą z przebiegu realizacji projektu w sposób poprawny, terminowy i rzetelny oraz przesyła do Instytucji Zarządzającej.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA DOKUMENTÓW I OPERACJI FINANSOWYCH

1. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem funduszy pomocowych w Organie Gminy korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:
133 – Rachunek budżetu,
222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,
901 – Dochody budżetu,
902 – Wydatki budżetu,
961 – Wynik wykonania budżetu,
2. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem funduszy pomocowych w Urzędzie Gminy – jednostce budżetowej – korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

080 - środki trwałe w budowie,
011 – środki trwałe,
130 – Rachunek bieżący,
201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
240 – Pozostałe rozrachunki,
225 – Rozrachunki z budżetami,
229 – Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne,
231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
402 – Usługi obce,
404 – Wynagrodzenia,
405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
800 – Fundusz Jednostki,
810 – Dotacje budżetowe,
860 – Wynik Finansowy.
Konta pozabilansowe
980 – Plan finansowy wydatków budżetowych,
998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

IV. SPRAWOZDAWCZOŚCI ROZLICZENIE PROJEKTU – OKREŚLENIE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH

1. Beneficjent jest odpowiedzialny za poprawność wydatkowania środków przeznaczonych na projekt.
2. Projekt realizowany jest zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie projektu pn. „**Cyfrowa Gmina**”.
3. Koordynatorem projektu jest osoba odpowiedzialna merytorycznie.
4. Odpowiedzialność w zakresie realizacji projektu za właściwą bieżącą i zgodną z przepisami ewidencję księgową ponosi Skarbnik Gminy.

V. PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI PROJEKTU

1. Referat finansowy prowadzi księgi rachunkowe projektu a wszystkie oryginalne dokumenty źródłowe są przechowywane w oddzielnych segregatorach, które przechowywane są w Referacie Finansowym do czasu zakończenia projektu.

VI. POSTAWNOWIENIA KOŃCOWE

Do spraw nieobjętych załącznikiem do niniejszego Zarządzenia stosuje się przepisy wewnętrzne uregulowane Zarządzeniem Wójta Gminy nr 36/2018 oraz Zarządzeniem Wójta Gminy nr 1/2020 .