

ZARZĄDZENIE Nr 26/2022

WÓJTA GMINY DĄBROWA BISKUPIA

z dnia 11 marca 2022r.

w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w zakresie realizacji projektu grantowego 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”, działania 5.1 „Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia”

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2022r. poz. 559), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2021r. poz. 217 z późn.zm.), Rozporządzenia Ministra Rozwoju 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2020r. poz. 342) oraz Umowy o powierzenie grantu o numerze 3758/2/2022 dotyczącej realizacji projektu grantowego 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”, działania 5.1 „Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia”, zarządzam co następuje:

§ 1.

Wprowadza się zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej w zakresie realizacji projektu grantowego 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”, działania 5.1 „Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia” zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Sprawy nie objęte niniejszym zarządzeniem zostały uregulowane w umowie o powierzenie grantu o numerze 3758/2/2022 dotyczącej realizacji projektu grantowego 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”, działania 5.1 „Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia” oraz w odrębnym zarządzeniu Nr 117/2017 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych), instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i instrukcji inwentaryzacyjnej.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i obowiązuje w okresie realizacji projektu.

Wójt Gminy

Marcin Filipiak

Załącznik

do Zarządzenia Nr 26/2022

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 11 marca 2022r.

Zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej w zakresie realizacji projektu grantowego 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”, działania 5.1 „Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia”

1. Ewidencja księgową dla wszystkich operacji księgowych i bankowych w zakresie dochodów, kosztów i wydatków związanych z realizacją projektu, prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej na wyodrębnionych kontach.
2. W zakresie dochodów, kosztów i wydatków związanych z realizacją projektu grantowego pn. „Cyfrowa Gmina” w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej stosuje się odpowiednie podziałki klasyfikacji budżetowej wskazujące na źródło środków.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są w jednostce budżetowej tj. w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej zgodnie z zasadami rachunkowości przyjętymi zarządzeniem Nr 117/2017 z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych), instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i instrukcji inwentaryzacyjnej.
4. Wyodrębniona ewidencja księgową w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu finansowo -księgowego Budżet (Księgowość Budżetowa) w ramach prowadzonych przez Urząd Gminy ksiąg dla budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia (organu) i dla Urzędu Gminy (jednostki) z wykorzystaniem kont księgowych zgodnie z przyjętym Zakładowym Planem Kont.
5. Dla potrzeb realizacji projektu grantowego pn. „Cyfrowa Gmina” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 został wyodrębniony rachunek bankowy nr 02 9551 0002 0200 0101 2000 0410.
6. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są oryginały dowodów księgowych (wyciągi bankowe, raporty kasowe, faktury, e-Faktura -elektroniczna faktura ustrukturyzowana przesłana za pośrednictwem Platformy Elektronicznego Fakturowania (PEF), rachunki, noty księgowe, polecenie księgowania, polecenie przelewu, listy płac, dowody OT, protokoły i inne).
7. Realizacja wydatków dokonywana jest na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektu przechowywane są w osobnych zbiorach, w siedzibie Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej przez okres wskazany w umowie o powierzenie grantu.
8. Ustala się obieg dokumentów finansowych dotyczących realizacji projektu pn. „Cyfrowa Gmina”:
 - rachunki, faktury sprawdzone pod względem merytorycznym przekazywane są do Referatu Finansowego, gdzie dokonywana jest ocena dokumentów pod względem finansowym;
 - akceptacji faktur i rachunków dokonuje Skarbnik i Wójt lub osoby do tego upoważnione;

- oryginały dokumentów finansowych i księgowych w zakresie dochodów i wydatków oraz innych dokumentów potwierdzających i uzasadniających prawidłową realizację zadania przechowywane są w Referacie Finansowym w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej;
- wszystkie dokumenty związane z realizacją projektu przechowywane są w wydzielonych segregatorach dotyczących projektu.

9. Ewidencja wszystkich operacji księgowych i bankowych w zakresie dochodów, kosztów i wydatków związanych z realizacją w/w projektu następować będzie na odrębnych kontach syntetycznych z odpowiednim kodem księgowym.

Dla wszystkich operacji księgowych i bankowych oraz dla kont księgowych związanych z realizacją projektu pn. „Cyfrowa Gmina” wprowadza się odpowiedni kod księgowy nr „53”.

Kod księgowy nr „53” oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwi sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia związane z realizacją projektu pn. „Cyfrowa Gmina”.

10. Wyodrębniona ewidencja księgowa dla wszystkich transakcji i operacji bankowych związanych z projektem grantowym 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”, działania 5.1 „Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia” prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

11. Zakładowy plan kont dla projektu grantowego pn. „Cyfrowa Gmina” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 -53 Rachunek budżetu

222-1-53 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-53 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-53 Dochody budżetu

902-1-53 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

011 -53 Pozostałe środki trwałe

013 -53 Pozostałe środki trwałe

020 -53 Wartości niematerialne i prawne

080-53 Środki trwałe w budowie (Inwestycje)

071 –1 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

071 –2 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 -1 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych (pozostałe środki trwałe)

072 -2 Umożenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych (wartości niematerialne i prawne)

130-1-53 Rachunek bieżący jednostki

130-2-53 Rachunek bieżący jednostki

201-53 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

720-1-53 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750-1-53 Przychody finansowe

800 -1-53 Fundusz jednostki (przebiegowanie zrealizowanych wydatków budżetowych)

800 -1-1-53 Fundusz jednostki (przebiegowanie zrealizowanych dochodów budżetowych)

800-1-3-53 Fundusz jednostki (równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji)

810-1-3-53 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998-53 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

12. Dla wyodrębnienia wydatków ponoszonych w ramach Projektu pn. „Cyfrowa Gmina” z środków finansowych w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 stosuje się podział na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki:

130-2-53 Projekt pn. „Cyfrowa Gmina” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020

130-2-53-1 wydatki kwalifikowane ponoszone w ramach Projektu z środków finansowych w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020

130-2-53-2 wydatki niekwalifikowane ponoszone z budżetu gminy (wkład własny)

13. Dla wyodrębnienia ewidencji księgowej projektu ustala się również dodatkowe oznaczenia klasyfikacji budżetowej. Przy księgowaniu wszystkich operacji księgowych i bankowych związanych z realizacją projektu klasyfikacja budżetowa zawiera dział, rozdział, paragraf zgodnie z obowiązującymi przepisami natomiast pozycja przy klasyfikacji jest dodatkowym rozwinięciem paragrafu oznaczona cyfrą „53” identyfikującą realizację projektu pn. „Cyfrowa Gmina”.

a) dochody:

720-72095-0920-53 Dochody budżetu- odsetki od środków gromadzonych na rachunku bankowym dofinansowania ze środków finansowych w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020

720-72095-2057-53 Dochody budżetu- dofinansowanie ze środków finansowych w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020

720-72095-6257-53 Dochody budżetu- dofinansowanie ze środków finansowych w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020

b) wydatki i koszty:

720-72095-4217-53 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki finansowe w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020)

720-72095-4307-53 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki finansowe w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020)

720-72095-4707-53 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki finansowe w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020)

720-72095-6067-53 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki finansowe w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020)

14. Opis szczegółowej klasyfikacji zawiera rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2022r. poz. 513).

15. Urząd Gminy w Dąbrowie Biskupiej prowadzi wspólny rachunek bankowy dla budżetu i dla urzędu.

16. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie wewnętrzne przepisy obowiązujące w jednostce oraz umowa o dofinansowanie.

Wójt Gminy

Marcin Filipiak