Zarządzenie Nr 123/21

Wójta Gminy Gorzyce

z dnia 25 listopada 2021 r.

w sprawie polityki rachunkowości i planu kont dla projektu pn.” Laboratoria przyszłości"

finansowanego ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217 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

Wprowadzam politykę rachunkowości i plan kont zadania pn. Laboratoria przyszłości wraz z procedurą kontroli finansowej projektu, stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia.

Niniejsze zarządzenie stanowi element systemu kontroli zarządczej obowiązującej w gminie

Gorzyce.

§2

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy i Dyrektorom Szkół na terenie Gminy Gorzyce .

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje na czas realizacji zadania pn. ,,Laboratoria przyszłości.

Wójt Gminy Gorzyce

Leszek Surdy

Załącznik Nr 1

Zarządzenie Nr 123/21

Wójta Gminy Gorzyce

z dnia 25 listopada 2021 r.

**Polityka rachunkowości i plan kont dla zadania pn. „Laboratoria przyszłości**

**I. Zasady ogólne**

 Okres realizacji projektu:

1). Rozpoczęcie realizacji projektu 25.11.2021 r.

2). Zakończenie realizacji zadania-01.09.2022 r.

 Opis technicznej i księgowej ewidencji projektu

Beneficjentem środków finansowych w zakresie realizacji projektu jest Gmina Gorzyce, realizatorami: Szkoła Podstawowa Nr 1 w Gorzycach, Szkoła Podstawowa Nr 2 w Gorzycach, Szkoła Podstawowa w Furmanach, Szkoła Podstawowa we Wrzawach, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Sokolnikach, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Trześni.

Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Gminy Gorzyce ul. Sandomierska 75, 39-432 Gorzyce i Szkole Podstawowej Nr 1 w Gorzycach, Szkole Podstawowej Nr 2 w Gorzycach, Szkole Podstawowej w Furmanach, Szkole Podstawowej we Wrzawach, Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Sokolnikach, Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Trześni.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie RADIX i VULCAN. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasta zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych

Dla potrzeb realizowanego zadania został otwarty odrębny rachunek bankowy,

o numerze 96 9434 1012 2002 1050 0018 0081

Dla potrzeb realizowanego projektu wprowadzony został **znacznik zadania (kod rachunkowy) o nr 60** w celu prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, stanowiący 2 ostatnie cyfry konta organu

Wprowadzam następujące zasady prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla wymienionego zadania:

Dział 801

Rozdział – 80101

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów 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. 2. 2020 r. poz. 342) czwarta cyfra dodana do paragrafu wskazuje źródło finansowania wydatku. W związku z powyższym do realizacji niniejszego projektu stosuje się cyfrę 0.

**II. EWIDENCJA KSIĘGOWA DOKUMENTÓW I OPERACJI FINANSOWYCH**

Organ Gminy Gorzyce

W księgach Organu Gminy Gorzyce zapisy księgowane są na podstawie dowodów księgowych

Plan kont

133. Rachunek bieżący

223. Rozliczenie wydatków budżetowych

901 - Dochody budżetu

902 - Wydatki budżetu

960 - Skumulowane wyniki budżetu

961 - Wynik wykonania budżetu

Konta pozabilansowe

991 - Planowane dochody budżetu

992 - Planowane wydatki budżetu

Ewidencja księgowa - typowe zapisy

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Treść  | Wn | Ma |
| 1 | Wpływ środków na rachunek bankowy z Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego | 133 | 901 |
| 2 | Przekazanie środków do szkół | 223 | 133 |
| 3 | Sprawozdanie - RB-28S szkół | 902 | 223 |
| 4 | Zwrot niewykorzystanych środków przez szkoły | 133 | 223 |
| 5 | Zwrot niewykorzystanych środków Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego | 901 | 133 |
| 6 | Przeksięgowanie roczne zrealizowanych dochodów | 901 | 960 |
| 7 | Przeksięgowanie roczne zrealizowanych wydatków | 960 | 902 |
| 8 |  Przeksięgowanie niedoboru lub nadwyżki w roku następnym pod data zatwierdzenia bilansu | 960/961 | 961/960 |

Ewidencja księgowa pozabilansowa- typowe zapisy

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| lp | Treść  | Wn | Ma |
| 1 | Plan dochodów/zwiększenie planu dochodów |   | 991 |
| 2 | Zmniejszenie planu dochodów/wyksięgowanie salda | 991 |   |
| 3 | Plan wydatków/zwiększenie planu wydatków | 992 |   |
| 4 | Zmniejszenie planu wydatków/wyksięgowanie salda |   | 992 |

Wprowadza się ujednolicone zasady numerowania dowodów księgowych (tzw. ślad rewizyjny) umożliwiające jednoznaczną destynację dokonanych na ich podstawie zapisów księgowych Za numer dowodu przyjmuje się symbol składający się w następujących elementów podstawowych:

AA/BB/CC-DD/EE/FFFF

Gdzie

AA - Skrócona nazwa księgi

BB- znacznik (kod) zadania

CC- skrócony symbol dowodu księgowego (np. FA – faktura, WB – wyciąg bankowy, NK – noty księgowe)

DD- numer kolejny dowodu

EE-numery pozycji

FFFF . cyfry bieżącego roku

**III Jednostka budżetowa - szkoły**

Zobowiązuje Dyrektorów Szkoły Podstawowej Nr 1 w Gorzycach, Szkoły Podstawowej Nr 2 w Gorzycach, Szkoły Podstawowej w Furmanach, Szkoły Podstawowej we Wrzawach, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Sokolnikach, Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Trześni do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej dla zadania pn. ,,Laboratoria przyszłości"

**IV. Sprawozdawczość i rozliczenia w trakcie poszczególnych etapów działania**

1. Gmina Gorzyce jest odpowiedzialna za poprawność wydatkowania całości (100%) środków przeznaczonych na dane zadanie.

2. Wydatki poniesione w ramach realizacji zadania są dokładne i prawdziwe, a wyniki zostały uzyskane z przyjętego systemu księgowania.

3. Wydatki zostały faktycznie poniesione a dokumentacja jest dostępna.

**V. Okres przechowywania dokumentów**

Dokumentacja z realizacji zadania pn. „Laboratoria przyszłości przechowywana będzie w Urzędzie Gminy Gorzyce ul. Sandomierska 75, 39-432 Gorzyce, Szkole Podstawowej Nr 1 w Gorzycach, Szkole Podstawowej Nr 2 w Gorzycach, Szkole Podstawowej w Furmanach, Szkole Podstawowej we Wrzawach, Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Sokolnikach, Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Trześni do dnia 31.12.2027 roku.

**VI. Pozostałe ustalenia**

W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem zastosowanie mają ustalenia zawarte w obowiązującym Zarządzeniu Wójta Gminy Gorzyce w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Wójt Gminy Gorzyce

Leszek Surdy