

ZARZĄDZENIE NR 19/2021
WÓJTA GMINY GALEWICE

z dnia 25 lutego 2021 r.

w sprawie zasad (polityki) rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „Poprawa jakości kształcenia ogólnego w szkołach na terenie gminy Galewice” z udziałem środków z EFRR, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 - 2020 na podstawie umowy zawartej 11 sierpnia 2020 r. Nr UDA -RPLD.07.04.03-10-0041/19-00

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305), zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane przy realizacji projektu „Poprawa jakości kształcenia ogólnego w szkołach na terenie gminy Galewice” z udziałem środków z EFRR, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 - 2020 na podstawie umowy zawartej 11 sierpnia 2020 r. Nr UDA -RPLD.07.04.03-10-0041/19-00

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega podaniu do publicznej wiadomości.

Wójt Gminy Galewice

Piotr Kołodziej

1. Rachunkowość projektu „Poprawa jakości kształcenia ogólnego w szkołach na terenie gminy Galewice” z udziałem środków z EFRR, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 - 2020 na podstawie umowy zawartej 11 sierpnia 2020 r. Nr UDA -RPLD.07.04.03-10-0041/19-00, prowadzona jest w siedzibie Urzędu Gminy w Galewicach na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Galewicach oraz zasad określonych zarządzeniami, decyzjami w sprawie rachunkowości, obiegu i kontroli dokumentów finansowych.

2. Projekt realizowany jest przez Urząd Gminy w Galewicach – jednostkę budżetową

3. Wydatki poniesione na projekt przed otrzymaniem dofinansowania i po jego otrzymaniu płacone będą z wyodrębnionego rachunku bankowego.

4. Zadanie realizowane jest z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 - 2020, nie więcej niż 94,98 % poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji.

5. Budżet projektu realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej :

Dział 801 Oświata i wychowanie,

Rozdział 80101 Szkoły podstawowe.

Wydatki poniesione w ramach projektu klasyfikuje się:

§§ z końcówką 7 – współfinansowanie ze środków Unii Europejskiej,

§§ z końcówką 9 – współfinansowanie ze środków krajowych i budżetu gminy.

6. Ewidencja zdarzeń gospodarczych dotyczących operacji dokonywana jest za pomocą programu BUDŻET - KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA .

7. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe programu– oryginały, które księgowane będą chronologicznie. Oryginały dowodów będą przechowywane w oddzielnych segregatorach, zawierających dokumenty związane z projektem, przez okres określony w umowie.

8. Dowody księgowe dotyczące realizowanego projektu księgowane będą w rejestrze podstawowym pod pozycją kolejną nadaną podczas dekretacji w budżecie głównym.

9. Procedury dokonywania płatności za wykonane w ramach umów zadania związane z realizacją projektu:

9.1. Wpływ faktur, rachunków do wydziału merytorycznego,

9.2. Kontrola merytoryczna dowodów finansowych przez wyznaczonego pracownika, polegająca na sprawdzeniu, czy:

- dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z umowami z instytucją udzielającą dotacji, wykonawcą projektu, harmonogramem rzeczowo –finansowym,

- umożliwia terminową realizację projektu,

- zachowano terminy i wysokości wynikające z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, umów, porozumień, decyzji, itp.

- dokonano wydatków zgodnie z przepisami zamówień publicznych.

10. Na dowód potwierdzenia zgodności w tym zakresie pracownik podpisuje dokument na pieczęcie sprawdzono pod względem merytorycznym.

11. Kontrola formalno – rachunkowa, polegająca na sprawdzeniu czy dokument zawiera wszystkie wymagane elementy, czy nie zawiera błędów rachunkowych .

12. Kontrola dokonywana jest przez pracownika Referatu Finansowego i potwierdzana podpisem na pieczęcie sprawdzono pod względem formalno –rachunkowym.

13. Zatwierdzenie dowodów księgowych przez Skarbnika oraz Wójta (lub osoby przez nich upoważnione).

14. Na podstawie zatwierdzonych dokumentów Referat Finansowy dokonuje płatności.

Prawidłowo opisane dowody księgowe podlegają dekretacji, zgodnie z przyjętymi w gminie zasadami.

15. Wszystkie dokumenty dotyczące operacji, muszą być szczegółowo opisane, że są dofinansowane w ramach umowy numer Nr UDA -RPLD.07.04.03-10-0041/19-00 oraz nazwę

projektu. Muszą posiadać szczegółową informację, jaka kwota wydatków finansowana jest z dotacji, a jaka ze środków własnych (takiego podziału dokonuje wydział merytoryczny nadzorujący realizację projektu).

15.1. Do ewidencji zadań w ramach projektu z wykorzystaniem dofinansowania korzysta się z kont syntetycznych, korzysta się również z rozszerzonej numeracji kont.

16.1. W budżecie gminy dla projektu „Poprawa jakości kształcenia ogólnego w szkołach na terenie gminy Galewice” zostaną wyodrębnione rozszerzone konta księgowe do kont podstawowych:

133 Rachunek budżetu

133-5 Rachunek budżetu – dotacje z Funduszy Europejskich (ewidencja syntetyczna)

133 -5-3 Rachunek budżetu – dotacja z EFRR w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 - 2020 projekt „Poprawa jakości kształcenia ogólnego w szkołach na terenie gminy Galewice” (ewidencja analityczna)

901 Dochody budżetu

901-10 Dochody bezp. budżetu

901-10-6 Dotacje z Funduszy Europejskich (ewidencja syntetyczna)

901-10-6-8 Dotacja z EFRR w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 - 2020 projekt „Poprawa jakości kształcenia ogólnego w szkołach na terenie gminy Galewice”, dochody budżetu (ewidencja analityczna)

16.2. W jednostce budżetowej (dla rachunku bankowego założonego w RBS O/Galewice) dla projektu pt.: „Poprawa jakości kształcenia ogólnego w szkołach na terenie gminy Galewice” zostaną wyodrębnione rozszerzone konta księgowe do kont podstawowych:

080 Inwestycje (środki trwałe w budowie)

080-4-3 Inwestycje środki trwałe w budowie (ewidencja analityczna)

130 Rachunek bieżący jednostki

130 - 21 -1 Rachunek bieżący jednostki – wydatki pokrywane środkami Unii Europejskiej,

130 -21 -2 Rachunek bieżący jednostki – wydatki pokrywane środkami krajowymi i środkami własnymi budżetu.

Dla zapewnienia przejrzystości wydatkowanych środków w ramach operacji dopuszcza się dodatkowe tworzenie kont analitycznych (odpowiadających treścią ekonomiczną kontom danego zespołu) bez konieczności zmiany zarządzenia.

Szczegółowy opis funkcjonowania kont jest zgodny z opisem zawartym w zarządzeniu Nr 92/2011 Wójta Gminy Galewice z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki rachunkowości).

17. Do kwestii dotyczących zasad rachunkowości dotyczących operacji nie uregulowanych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie zasady zawarte w Zarządzeniu Nr 92/2011 Wójta Gminy Galewice z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości .

18. Wszystkie dokumenty związane z finansową realizacją operacji przechowywane są w siedzibie Urzędu Gminy Galewice, w Referacie Finansowym w oddzielnych segregatorach, przez okres określony w umowie o dofinansowanie.