

ZARZĄDZENIE NR 60.2022
WÓJTA GMINY GALEWICE

z dnia 31 marca 2022 r.

w sprawie zasad (polityki) rachunkowości przy realizacji zadania p.n.: "Poznaj Polskę" oraz programu p.n. "Laboratoria przyszłości"

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; zm.: Dz. U. z 2019 r. poz. 55 i poz. 1655, z 2020 r. poz. 2123 oraz z 2021 r. poz. 2105 i poz. 2106.) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305; zm.: Dz. U. z 2021 r. poz. 1236, poz. 1535, poz. 1773, poz. 1927, poz. 1981 i poz. 2270 oraz z 2022 r. poz. 583), zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane przy realizacji zadania pn.: "Poznaj Polskę", finansowanego przez Ministerstwo Edukacji i Nauki zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane przy realizacji zadania publicznego pn. "Laboratoria przyszłości" ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

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

Wójt Gminy

Piotr Kołodziej

1. Rachunkowość zadania pn. „Poznaj Polskę” ze środków Ministra Edukacji i Nauki 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. Zadanie realizowane jest przez następujące jednostki budżetowe: Zespół Szkolno-Przedszkolny w Galewicach, Szkołę Podstawową w Ostrówku, Szkołę Podstawową w Niwiskach i Szkołę Podstawową w Osieku.

3. Przekazanie pomocy stanowiącej dofinansowanie zadania w kwocie łącznie 73 730,00 zł dokonane zostanie na rachunek bankowy budżetu Gminy Galewice założony w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie Oddział w Galewicach w formie dotacji zgodnie z zawartym Porozumieniem nr PP MEiN/2022/DPI/84. Następnie środki przekazane zostaną do poszczególnych jednostek oświatowych.

Udział własny w kosztach zadania finansowany jest z rachunku bieżącego jednostek budżetowych czyli rachunków bankowych Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Galewicach, Szkoły Podstawowej w Ostrówku, Szkoły Podstawowej w Niwiskach i Szkoły Podstawowej w Osieku.

4. Wydatki poniesione na zadanie płacone z rachunków jednostek budżetowych, z których dokonywane są wydatki księgowane są na kontach księgowych wprowadzonych Zarządzeniem Nr 92/2011 Wójta Gminy Galewice z dnia 30 grudnia 2011 r.

5. Budżet zadania realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej :

Dział 801 - Oświata,

Rozdział 80195 - Pozostała działalność,

Wydatki poniesione w ramach zadania klasyfikuje się:

Paragrafy wg rodzajów wydatków, z końcówką 0 – wydatki z budżetu gminy.

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

7. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe dotyczące zadania – oryginały, które księgowane będą chronologicznie. Oryginały dowodów będą przechowywane w dokumentacji księgowej jednostek, przez okres określony w porozumieniu.

8. Dla zadania prowadzona będzie wyodrębniona dokumentacja finansowo- księgowa w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

9. Wszystkie dokumenty dotyczące zadania, muszą być szczegółowo opisane, że są dofinansowane w ramach porozumienia numer PP MEiN/2022/DPI/84 oraz zawierać nazwę projektu. Muszą posiadać szczegółową informację, jaka kwota wydatków finansowana jest z dotacji - o następującej treści: „płatne ze środków Ministerstwa Edukacji i Nauki na podstawie porozumienia nr PP MEiN/2022/DPI/84 z dnia 30.04.2022 r, w kwocie.....” , a jaka ze środków własnych (takiego podziału dokonuje wydział merytoryczny nadzorujący realizację zadania).

10. Dowody księgowe dotyczące realizowanego zadania księgowane będą w rejestrze podstawowym jednostek oświatowych pod pozycją kolejną nadaną podczas dekretacji w budżecie.

11. Procedury dokonywania płatności za wydatki, które wystąpią w związku z realizacją zadania „Poznaj Polskę”:

11.1. Wpływ faktur, rachunków do wydziału merytorycznego,

11.2. 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 zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym,
- umożliwia terminową realizację zadania,
- zachowano terminy i wysokości wynikające z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, umów, porozumień, decyzji itp.,
- dokonano wydatku zgodnie z przepisami zamówień publicznych.

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

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

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

15. Zatwierdzenie dowodów księgowych przez Skarbnika oraz Kierownika jednostki (lub osoby przez nich upoważnione).

16. Na podstawie zatwierdzonych dokumentów Referat Finansowy dokonuje płatności. Prawidłowo opisane dowody księgowe podlegają dekretacji, zgodnie z przyjętymi w gminie zasadami.

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

17.1. W budżecie gminy (dla rachunku bankowego budżetu gminy) dla zadania pn. „ Poznaj Polskę” zostaną wyodrębnione rozszerzone konta księgowe do kont podstawowych:

133	Rachunek budżetu
133-1	Rachunek budżetu podstawowy
901	Dochody budżetu
901-10	Dochody bezp. budżetu
901-10- 25	Dotacja MEiN
901-10-25-1	Dotacja MEiN "Poznaj Polskę" porozumienie nr PP MEiN/2022/DPI/84 (ewidencja analityczna)

16.2. W jednostce (dla rachunku podstawowego, z którego dokonywane są wydatki urzędu gminy) dla zadania „Poznaj Polskę” zostaną wyodrębnione rozszerzone konta księgowe do kont podstawowych:

130	Rachunek bieżący jednostki,
130- 1 -3	Wydatki - Poznaj Polskę,

Dla zapewnienia przejrzystości wydatkowanych środków w ramach zadania 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 zadania 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 .

1. Rachunkowość zadania pn. „Laboratoria przyszłości” ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 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. Zadanie realizowane jest przez następujące jednostki budżetowe: Zespół Szkolno-Przedszkolny w Galewicach, Szkołę Podstawową w Ostrówku, Szkołę Podstawową w Niwiskach i Szkołę Podstawową w Osieku.

3. Przekazanie pomocy stanowiącej dofinansowanie zadania w kwocie łącznie 190 000,00 zł dokonane zostanie na wyodrębniony rachunek bankowy budżetu Gminy Galewice założony w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie Oddział w Galewicach na potrzeby realizacji zadania p.n. „Laboratoria przyszłości”, w formie wsparcia udzielonego na podstawie art 65 ust 28 ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U 2020 poz 568).

Następnie środki przekazane zostaną do poszczególnych jednostek oświatowych.

4. Wydatki poniesione na zadanie płacone z rachunków jednostek budżetowych, z których dokonywane są wydatki księgowane są na kontach księgowych wprowadzonych Zarządzeniem Nr 92/2011 Wójta Gminy Galewice z dnia 30 grudnia 2011 r.

5. Budżet zadania realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej :

Dział 801 - Oświata,

Rozdział 80101 - Szkoły podstawowe,

Wydatki poniesione w ramach zadania klasyfikuje się:

Paragrafy wg rodzajów wydatków, z końcówką 0 – wydatki z budżetu gminy.

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

7. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe dotyczące zadania – oryginały, które księgowane będą chronologicznie. Oryginały dowodów będą przechowywane w dokumentacji księgowej jednostek, przez okres określony w porozumieniu.

8. Dla zadania prowadzona będzie wyodrębniona dokumentacja finansowo- księgowa w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

9. Wszystkie dokumenty dotyczące zadania, muszą być szczegółowo opisane, że są dofinansowane w ramach wsparcia "Laboratoria przyszłości,,

10. Dowody księgowe dotyczące realizowanego zadania księgowane będą w rejestrze podstawowym jednostek oświatowych pod pozycją kolejną nadaną podczas dekretacji w budżecie.

11. Procedury dokonywania płatności za wydatki, które wystąpią w związku z realizacją zadania „Laboratoria przyszłości”:

11.1. Wpływ faktur, rachunków do wydziału merytorycznego,

11.2. 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 zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym,

- umożliwiał terminową realizację zadania,
- zachowano terminy i wysokości wynikające z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, umów, porozumień, decyzji itp.,
- dokonano wydatku zgodnie z przepisami zamówień publicznych.

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

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

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

15. Zatwierdzenie dowodów księgowych przez Skarbnika oraz Kierownika jednostki (lub osoby przez nich upoważnione).

16. Na podstawie zatwierdzonych dokumentów Referat Finansowy dokonuje płatności. Prawidłowo opisane dowody księgowe podlegają dekretacji, zgodnie z przyjętymi w gminie zasadami.

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

17.1. W budżecie gminy (dla rachunku bankowego budżetu gminy) dla zadania pn. „ Laboratoria przyszłości" zostaną wyodrębnione rozszerzone konta księgowe do kont podstawowych:

133	Rachunek budżetu
133-9	Fundusz przeciwdziałania COVID
133-9-3	Fundusz przeciwdziałania COVID - 19 Laboratoria przyszłości
901	Dochody budżetu
901-10	Dochody bezp. budżetu
901-10- 23	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID 19
901-10-23-3	Wsparcie ŁUW w Łodzi ze środków COVID-19 na program Laboratoria Przyszłości (ewidencja analityczna)

16.2. W jednostce (dla rachunku podstawowego, z którego dokonywane są wydatki urzędu gminy) dla zadania „ Laboratoria przyszłości" zostaną wyodrębnione rozszerzone konta księgowe do kont podstawowych:

130	Rachunek bieżący jednostki,
130- 1 -2	Wydatki - Laboratoria przyszłości,

Dla zapewnienia przejrzystości wydatkowanych środków w ramach zadania 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 zadania 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.