

ZARZĄDZENIE NR 81.2022
WÓJTA GMINY GALEWICE

z dnia 25 kwietnia 2022 r.

w sprawie zasad (polityki) rachunkowości przy 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. 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, poz. 655), zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane przy 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

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

Załącznik do zarządzenia Nr 81.2022

Wójta Gminy Galewice

z dnia 25 kwietnia 2022 r.

1. Rachunkowość 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 prowadzona jest w siedzibie Urzędu Gminy w Galewicach na podstawie założowego 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 Urząd Gminy Galewice - jednostkę budżetową.

3. Przekazanie kwoty grantu stanowiącej dofinansowanie projektu w kwocie łącznie 182.880,00 zł dokonane zostanie na wyodrębniony rachunek bankowy budżetu Gminy Galewice założony w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie Oddział w Galewicach zgodnie z zawartą Umową o powierzenie grantu o numerze 5206/3/2022 r.

4. Wydatki poniesione na zadanie płacone z rachunku jednostki budżetowej, z której 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 750 - Administracja publiczna,

Rozdział 75023 - Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)

Wydatki poniesione w ramach zadania klasyfikuje się:

Paragrafy wg rodzajów wydatków, z liczbą kontrolną 7 - Płatności w zakresie budżetu środków europejskich oraz liczbą kontrolną 9 w przypadku współfinansowania projektu z własnych środków 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, muszą posiadać umieszczony na odwrocie faktury opis powinien zawierać w treści nazwę projektu, t.j.: „Cyfrowa Gmina" (takiego opisu dokonuje wydział merytoryczny nadzorujący realizację zadania).

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

11. Procedury dokonywania płatności za wydatki, które wystąpią w związku z realizacją projektu, t.j.: „Cyfrowa Gmina"

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 projektu p.n.: "Cyfrowa Gmina" zostaną wyodrębnione rozszerzone konta księgowe do kont podstawowych:

133 Rachunek budżetu

133-5 Rachunek budżetu - dotacje z Funduszy Europejskich

133-5-5 Rachunek budżetu - dotacja EFRR grant "Cyfrowa Gmina" Um. 5206/3/2022

901 Dochody budżetu

901-10 Dochody bezpośrednie budżetu

901-10- 18 Centrum Projektów Polska Cyfrowa

901-10-18-3 Umowa 5206/3/2022 Cyfrowa Gmina (ewidencja analityczna)

17.2. W jednostce (dla rachunku podstawowego, z którego dokonywane są wydatki urzędu gminy) dla projektu p.n.: "Cyfrowa Gmina" zostaną wyodrębnione rozszerzone konta księgowe do kont podstawowych:

130 Rachunek bieżący jednostki,

130 - 1 - 6 Cyfrowa Gmina

130 - 1 - 6 - 1Cyfrowa Gmina

080 - 3 Urzędy Gminy dział 750

080 - 3 - 6 Cyfrowa Gmina ,

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).

18. 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 .