

ZARZĄDZENIE Nr 16/2019

Wójta Gminy Łaskarzew

z dnia 20 lutego 2019 roku

**w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dotyczącej finansowania zadań
w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020
Osi Priorytetowej nr III: Cyfrowe Kompetencje społeczeństwa
Działania 3.1: Działania szkoleniowe na rzecz rozwoju kompetencji cyfrowych
Dotycząca realizacji projektu grantowego pn. *Ja w internecie. Program szkoleniowy w
zakresie rozwoju kompetencji cyfrowych.***

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów 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 2013 r., poz. 289), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 767 z późn. zm.)

Wójt Gminy Łaskarzew

Ustala co następuje:

§ 1

Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane w Urzędzie Gminy Łaskarzew przy realizacji zadania pn. *Ja w internecie. Program szkoleniowy w zakresie rozwoju kompetencji cyfrowych.* stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia. Umowa o powierzenie grantu Nr 065/OKI/2019 zawarta w dniu 14 lutego 2019 r. w Warszawie pomiędzy Fundacją Legalna Kultura z siedzibą w Warszawie, ul. Marszałkowska 84/92 lok. 121, 00-514 Warszawa a Gminą Łaskarzew.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy


Marian Janisiewicz

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 16/2019
Wójta Gminy Łaskarzew
z dnia 20.02.2019 roku

I Polityka prowadzenia rachunkowości

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej **zadania: pn.: *Ja w internecie. Program szkoleniowy w zakresie rozwoju kompetencji cyfrowych.***

2. Rachunkowość w zakresie zadania finansowego z udziałem środków finansowych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i budżetu państwa prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu Urzędu Gminy Łaskarzew oraz zasad określonych zarządzeniami, w sprawie rachunkowości, obiegu dokumentów księgowych, procedur kontroli.

Celem opracowania niniejszej dokumentacji jest zapewnienie:

- prawidłowości ewidencji,
- dostosowanie ewidencji do obowiązującej sprawozdawczości zewnętrznej i potrzeb bieżącego zarządzania,
- prawidłowego i terminowego rozliczania podatku VAT,
- zabezpieczenia majątku,
- prawidłowego przechowywania dokumentacji rachunkowości,
- prawidłową ochronę zbiorów ksiąg rachunkowych.

3. Księgi rachunkowe prowadzone są w oparciu o niżej określone zasady: zasadę jawności, zasadę kasowości, zasadę memoriału, zasadę ostrożnej wyceny i zasadę istotności.

4. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Łaskarzew.

5. Środki finansowe przekazywane na pokrycie kosztów realizacji Zadań będą wpływały na wyodrębniony nieoprocentowany rachunek bankowy:

39 9217 0001 0004 2866 2000 0240,

6. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie BUDŻET - WIN. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

7. W planie finansowym jednostki budżetowej (Urzędu Gminy) wydatki na realizację Zadania ujęte są w : **Dział 720 rozdział 72095**

8. Rachunkowość budżetu (Organu) obejmuje operacje kasowe tj. przepływy środków, rachunkowość w jednostce budżetowej (Urzędzie Gminy) – koszty, rozrachunki między kontrahentami, rozrachunki między Urzędem i budżetem (Organem).

9. Do prowadzenia ewidencji zadania: **pn.: *Ja w internecie. Program szkoleniowy w zakresie rozwoju kompetencji cyfrowych.*** w budżecie gminy (Organie) korzysta się z bilansowych kont syntetycznych z **wyróżnikiem 44.**

II Obieg, opis i kontrola dokumentów księgowych

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z podpisanymi umowami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
2. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowego, na podstawie dokumentów księgowych stanowiących podstawę dokonania przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.
3. Dowody księgowe dokumentujące wydatki finansowe z udziałem środków unijnych, tak jak wszystkie inne dowody dokumentujące wydatki w Urzędzie Gminy, powinny być sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym co zostaje potwierdzone podpisem osoby upoważnionej, sprawdzone pod względem merytorycznym co oznacza, że osoba podpisująca poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie projektu i umową z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo-finansowym oraz pod względem zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych. Dowody te akceptuje i zatwierdza Wójt i Skarbnik lub osoby przez nie upoważnione.
4. W Urzędzie Gminy Łaskarzew stosuje się pieczęć, na której osoby sprawdzające dowody pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym składają swój podpis oraz datę kiedy dokonały sprawdzenia, podaje się klasyfikację budżetową wydatku (dział, rozdział, paragraf), kwotę wydatku. Skarbnik i Wójt lub osoby przez nich upoważnione składają podpisy na dowód akceptacji i zatwierdzenia dowodu.
5. Dowód księgowy zawiera dodatkową pieczętkę kwalifikującą część wydatku stanowiącą wkład krajowy do odpowiedniego obszaru i kategorii wydatków strukturalnych zgodnie z odpowiednimi w tym zakresie przepisami.
6. Każdy dowód księgowy, na podstawie którego następuje wydatek współfinansowany ze środków unijnych powinien być opatrzony pieczętką wpływu do Urzędu Gminy, z datą wpływu, numerem kancelaryjnym i podpisem osoby przyjmującej.

III Ewidencja księgowa dokumentów i operacji finansowych

1. Podstawę do ewidencji wydatków w jednostce (Urzędzie Gminy) stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne (wyciągi bankowe, faktury i rachunki wystawione przez wykonawców za świadczone usługi, decyzje, polecenia księgowania oraz noty).
2. Podstawę do ewidencji operacji w Organie stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne (wyciągi bankowe, polecenia księgowania).

konta bilansowe

- 133 – Rachunek budżetu
- 141 – Środki pieniężne w drodze
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 901 – Dochody budżetu

- 902 – Wydatki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu
- 962 – Wynik na pozostałych operacjach

konta bilansowe

- 011- Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 071 - Umożnienie środków trwałych
- 072 – Umożnienie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 – Środki trwałe w budowie (Inwestycje)
- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto zespół 4 – Koszty rodzajowe i ich rozliczenie

- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 800 – Fundusz jednostki
- 860 – Wynik finansowy

konta pozabilansowe:

- 980- Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat


WÓJT GMINY
Marian Janisiewicz