

## ZARZĄDZENIE Nr 237/2022

Wójta Gminy Łaskarzew

z dnia 22 marca 2022 roku

**w sprawie wprowadzenia zasad ewidencji księgowej dla potrzeb realizacji projektu pn. „Cyfrowa Gmina” na podstawie Umowy o powierzenie grantu o numerze 4562/2/2022 w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej nr V „Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU**

**Działania 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia dotycząca realizacji projektu grantowego „Cyfrowa gmina” o numerze POPC.05.01.00-00-0001/21-00**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 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 2020 r. poz. 342),


**Wójt Gminy Łaskarzew zarządza, co następuje:**

### § 1

Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane w Urzędzie Gminy Łaskarzew przy realizacji zadania pn. „Cyfrowa Gmina” stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia. Umowa o powierzenie grantu Nr 4562/2/2022 zawarta w dniu 22 lutego 2022 r. w Warszawie pomiędzy Skarbem Państwa, w imieniu którego działa Centrum Projektów Polska Cyfrowa, z siedzibą w Warszawie, 01-044, przy ul. Spokojnej 13A.

### § 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Wójt Gminy**  
  
**Marian Janisiewicz**

**Załącznik Nr 1**  
**do Zarządzenia Nr 237/2022**  
**Wójta Gminy Łaskarzew**  
**z dnia 22.03.2022 roku**

## **I Polityka prowadzenia rachunkowości**

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej **zadania: pn.: „Cyfrowa Gmina”**

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 nieoprocenowany rachunek bankowy:

**76 9217 0001 0004 2866 2000 0350**

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 750 rozdział 75095**

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.: „Cyfrowa Gmina”** w budżecie gminy (Organie) korzysta się z bilansowych kont syntetycznych z **wyróżnikiem 13.**

## **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 pieczęć 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 pieczęcią 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 - Umorzenie środków trwałych

072 – Umorzenie 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 Janiszewicz*