

Zarządzenie Nr 28/2020
Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica
z dnia 6 maja 2020 roku

w sprawie: *ustalenia polityki (zasad) rachunkowości dla projektu grantowego pn. „Zdalna Szkoła - wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”* dofinansowanego w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej nr I „Powszechny dostęp do szybkiego Internetu” działania 1.1: „Wyliminowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach”

Na podstawie art.10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U z 2019 roku poz. 351 z późn. zmianami)

zarządzam , co następuje:

§1

Wprowadzam politykę (zasady) rachunkowości dla Urzędu Gminy i Miasta w Mogielnicy dla potrzeb realizacji projektu grantowego pn. *„Zdalna Szkoła - wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”* dofinansowanego w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej nr I „Powszechny dostęp do szybkiego Internetu” działania 1.1: „Wyliminowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach” stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

dr Sławomir Chmielewski

Polityka (zasady) rachunkowości dla projektu grantowego pn. „Zdalna Szkoła - wsparcie *Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego*” dofinansowanego w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej nr I „Powszechny dostęp do szybkiego Internetu” działania 1.1: „Wycelowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach”

I. Podstawa prawna:

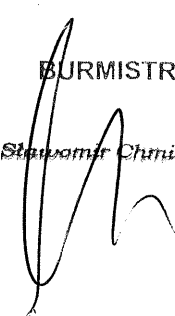
Księgi rachunkowe w zakresie ewidencji operacji gospodarczych dotyczących projektu grantowego p.n. „Zdalna Szkoła - wsparcie *Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego*” prowadzone są na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 roku poz. 351 z późn. zmianami).

Podstawowe regulacje prawne, w ramach których realizowany jest projekt wynikają z *umowy o powierzenie grantu zawartej pomiędzy Gminą Mogielnica a Centrum Projektów Polska Cyfrowa Nr 765/2020 z dnia 24 kwietnia 2020 roku* oraz poniższych przepisów:

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 roku poz. 869 z późn. zmianami)
2. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019, poz. 1393 z późn.zm.)
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014, poz. 1053 z późn. zmianami)
4. Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 roku poz. 342)

BURMISTRZ

dr Sławomir Chmielewski



II . Ewidencja wykorzystania środków na realizację projektu na kontach budżetu Gminy (organu) oraz Urzędu Gminy i Miasta (jednostki)

Beneficjentem pomocy przyznanej w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej nr I „Powszechny dostęp do szybkiego Internetu” działania 1.1: „Wylimitowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach” jest Gmina Mogielnica, zaś zadanie realizowane jest przez Urząd Gminy i Miasta w Mogielnicy – jednostkę budżetową, w której planie finansowym ujęte są wszystkie wydatki związane z jego realizacją.

Rachunkowość projektu pn. „*Zdalna Szkoła- wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego*” prowadzona jest w siedzibie Urzędu Gminy i Miasta w Mogielnicy, 05-640 Mogielnica, ul. Rynek 1.

Dochody i wydatki związane z zadaniem realizowane będą za pośrednictwem podstawowego rachunku bankowego Gminy o numerze *14 8002 0004 0045 9938 2021 0001* prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Piasecznie ul. Kościuszki 23.

Rachunkowość budżetu Gminy oraz Urzędu prowadzona jest zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 roku poz. 342).

Rachunkowość w zakresie projektu pn. „*Zdalna Szkoła - wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego*” prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont budżetu Gminy i Urzędu oraz ogólnych zasad rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 114/2018 Burmistrza Gminy i Miasta Mogielnica z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

W planie kont dla Urzędu Gminy i Miasta w Mogielnicy (jednostka) oraz dla Gminy Mogielnica (organ) wyodrębnia się rejestr służący do ewidencji operacji związanych z realizacją projektu. Dodatkowo-stosowana w ewidencji szczegółowej (analitycznej) jednostki i organu - klasyfikacja budżetowa umożliwia określenie źródeł pochodzenia środków.

Księgi rachunkowe dotyczące realizacji projektu prowadzone są w Urzędzie (jednostce) oraz budżecie (Organie) za pomocą komputerowego systemu finansowo-księgowego *Xpertis Finanse i Księgowość* zgodnie z zasadami zawartymi w opisach planów kont. System księgowy

umożliwia wyodrębnienie ksiąg rachunkowych dla projektu dzięki funkcji rejestrowania operacji księgowych w księgach Urzędu i Budżetu za pomocą wyodrębnionego rejestru. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe. Realizacja wydatków następuje zgodnie z *umową o powierzenie grantu nr 765/2020 z dnia 24 kwietnia 2020 roku zawartą pomiędzy Gminą Mogielnica a Centrum Projektów Polska Cyfrowa*, podpisanymi umowami z dostawcami, na podstawie oryginalnych, prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Dowody księgowe powinny być opisane w sposób umożliwiający ich jednoznaczną identyfikację z realizowanym zadaniem. Wszelkie wydatki związane z projektem realizowane są zgodnie z ustawą *Prawo zamówień publicznych*.

III. Zapewnienie oddzielnego systemu rachunkowości poprzez ewidencję wyodrębnioną w ramach już prowadzonych ksiąg rachunkowych

W Urzędzie Gminy i Miasta w Mogielnicy (jednostce) oraz w Gminie Mogielnica (organie) wyodrębnienie ewidencji księgowej zadania odbywa się za pomocą wyodrębnionego rejestru (**DOK_ZDSZ – Dok. Zdalna Szkoła**), w ścisłym powiązaniu z ewidencją ksiąg Urzędu i budżetu.

Dokumenty zarejestrowane w informatycznym zbiorze ksiąg (rejestrze) powiązane są z dokumentem źródłowym znajdującym się w archiwum papierowych dokumentów poprzez automatycznie nadawany numer pozycji w dzienniku księgowania.

Wydatki poniesione w związku z realizacją zadania ujmowane są w budżecie Gminy i Miasta Mogielnica w podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- wg rodzaju wydatków,
- z odpowiednią czwartą cyfrą dodaną do paragrafu.

Klasyfikację wydatków związanych z realizacją zadania prowadzi się zgodnie z *Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* w następujących podziałkach: **Dział – 801 – Oświata i wychowanie, Rozdział – 80195 – Pozostała działalność**, wg rodzaju wydatków, z odpowiednią czwartą cyfrą dodaną do paragrafu:

Cyfrą „7” - oznacza się tą część wydatków kwalifikowalnych, która jest finansowana w ramach płatności z budżetu środków europejskich (84,63 % wydatków kwalifikowalnych),

Cyfrą „9” – oznacza się tą część wydatków kwalifikowalnych, która jest finansowana z budżetu państwa (15,37 % wydatków kwalifikowalnych).

IV . Przechowywanie i archiwizacja dokumentacji zadania

1. Urząd prowadzi odrębny rejestr księgowy dla operacji związanych z realizacją zadania.
2. Dokumenty źródłowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych są na bieżąco gromadzone i przechowywane w segregatorach/teczkach/skoroszytach, w kolejności chronologicznej, wynikającej z przyjętego systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą programu Xpertis Finanse i Księgowość , umożliwiającego łatwe ich odszukanie i sprawdzenie.
3. Segregatory/teczki/skoroszyty są czytelnie opisane, zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt, wynikającym z Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych. Opis zawierać musi informacje o nazwie projektu i nr umowy o dofinansowanie.
4. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu jako jednostki oraz Organu dokumentujące środki otrzymane w związku z realizacją zadania, poniesione wydatki, m.in. faktury, rachunki i inne dokumenty potwierdzające poniesione wydatki, w trakcie realizacji zadania przechowywane są w Wydziale Finansowo-Budżetowym.
5. Po zakończeniu realizacji zadania przez Urząd i rozliczeniu finansowym przez Centrum Projektów Polska Cyfrowa, dowody księgowe oraz wszelką dokumentację związaną z zadaniem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością, należy przekazać do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Urzędu.
6. Dokumentacja dotycząca realizacji przez Urząd zadania przechowywana będzie w archiwum zakładowym znajdującym się w Urzędzie Gminy i Miasta w Mogielnicy przy ul. Rynek 1 przez okres wynikający z umowy o dofinansowanie, o ile inne przepisy nie zakładają dłuższego okresu przechowywania poszczególnych rodzajów dokumentów.

BURMISTRZ

dr Sławomir Chmielewski