Zarządzenie Nr 39/2019

Wójta Gminy Moszczenica

z dnia 15 kwietnia 2019 roku

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy w Moszczenicy związanych z realizacją Projektu pn. „Szkoły nowych horyzontów – rozwijanie indywidualnych predyspozycji uczniów szkół podstawowych z terenu gminy Moszczenica"

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351), Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.), 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 r. poz. 1053 z późn. zm.), art. 10 a pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 506), Uchwały Nr XXXI/237/16 Rady Gminy Moszczenica z dnia 28 listopada 2016 roku w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej szkół, dla których organem prowadzącym jest Gmina Moszczenica, zmienionej Uchwałą Nr LVII/485/18 z dnia 05 września 2018 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr XXXI/237/16 Rady Gminy Moszczenica z dnia 28 listopada 2016 roku w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowo-księgowej szkół, dla których organem prowadzącym jest Gmina Moszczenica, zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam zasady (politykę) rachunkowości dotyczące Projektu *„Szkoły nowych horyzontów – rozwijanie indywidualnych predyspozycji uczniów szkół podstawowych z terenu gminy Moszczenica"* współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020, Oś priorytetowa: XI Edukacja Kwalifikacje Umiejętności, Działanie dla Osi: XI.1 Wysoka jakość edukacji, Poddziałanie XI.1.2 Kształcenie ogólne, zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuje się pracowników Urzędu Gminy realizujących projekt unijny do zapoznania się z nowymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz do przestrzegania ich i rzetelnego wykonywania obowiązków określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Głównemu Księgowemu Jednostek Oświatowych.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania umowy o dofinansowanie Projektu z Województwem Łódzkim numer **RPLD.11.01.02-10-0057/18-00**.

WÓJT GMINY
MOSZCZENICA
Marcin Piekarek

RADCA PRAWNY
Dominika Musiałowicz
ŁD-P-313

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 39/2019
Wójta Gminy Moszczenica
z dnia 15 kwietnia 2019 r.

I. POSTANOWIENIA OGÓLNE

1. Celem prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla Projektu ***„Szkoły nowych horyzontów – rozwijanie indywidualnych predyspozycji uczniów szkół podstawowych z terenu gminy Moszczenica"*** współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 jest:
   1) wyodrębnienie wszystkich zdarzeń gospodarczych związanych z otrzymaniem dotacji oraz wydatkowaniem pochodzących z niej środków,
   2) identyfikacja poszczególnych operacji związanych z projektem,
   3) prowadzenie kontroli wykorzystanych środków.
2. Realizację projektu prowadzi się na podstawie umowy o dofinansowanie numer **RPLD.11.01.02-10-0057/18-00** zawartej z Województwem Łódzkim.
3. Dla potrzeb realizowanego projektu został utworzony przez Beneficjenta – Gminę Moszczenica w Banku Spółdzielczym o/Moszczenica odrębny rachunek bankowy nr: **37 8973 0003 0070 0700 0707 0181**, na który będą przekazywane transze dofinansowania. Następnie transze będą przekazywane niezwłocznie na wyodrębnione dla Projektu rachunki bankowe jednostek organizacyjnych, które będą realizowały Projekt:
   1) Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Babach – nr 12 8973 0003 0070 0700 0723 0002,
   2) Szkoła Podstawowa w Srocku – nr 34 8973 0003 0070 0700 0097 0002,
   3) Szkoła Podstawowa im. św. Jana Pawła II w Gazomi – nr 54 8973 0003 0070 0700 0736 0002,
   4) Szkoła Podstawowa im. Margarethy Kamprad w Jarostach – nr 96 8973 0003 0070 0700 0749 0002,
   5) Szkoła Podstawowa im. św. Stanisława Kostki w Moszczenicy – nr 46 8973 0003 0070 0700 0752 0002.
4. W celu prowadzenia wyodrębnionej ewidencji dla każdej ze szkół otworzone zostały odrębne rejestry księgowe o nazwach:
   1) SNH – SP Baby,
   2) SNH – SP Srock,
   3) SNH – SP Gazomia,
   4) SNH – SP Jarosty,
   5) SNH – SP Moszczenica.

Na koniec każdego miesiąca sporządzane jest dla każdej ze szkół odrębne sprawozdanie Rb-28S dla z wykonania planu wydatków Projektu.

5. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby zgodne z kartami wzorów podpisów.
6. Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą programu komputerowego ***Księgowość Budżetowa***.
7. Każdy użytkownik programu posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.
8. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe (oryginały dokumentów: wyciąg bankowy, faktura VAT/rachunek, nota księgowa, polecenie księgowe, lista płac, itd.). Zapisy zdarzeń ujmowane są chronologicznie.
9. Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest zgodnie z Zakładowym Planem Kont stanowiącym Załącznik Nr 1 do:
   1) Zarządzenia Nr 144/2016 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej im. Janusza Korczaka w Babach z późniejszymi zmianami;
   2) Zarządzenia Nr 145/2016 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej w Srocku z późniejszymi zmianami;
   3) Zarządzenia Nr 146/2016 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej im. św. Jana Pawła II w Gazomi z późniejszymi zmianami;
   4) Zarządzenia Nr 147/2016 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej im. Margarethy Kamprad w Jarostach z późniejszymi zmianami;
   5) Zarządzenia Nr 148/2016 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej im. św. Stanisława Kostki w Moszczenicy z późniejszymi zmianami.
10. Operacje gospodarcze prowadzone są według podziałek klasyfikacji budżetowej:

    Dział 801 – Oświata i wychowanie

    Rozdział 80195 – Pozostała działalność

    Paragraf – ze wskazaniem odpowiedniej czwartej cyfry paragrafu oznaczająca źródło finansowania danego wydatku:

    - paragraf z czwartą cyfrą (**7**) oznacza płatności w zakresie budżetu środków europejskich,
    - paragraf z czwartą cyfrą (**9**) oznacza finansowanie ze środków własnych i budżetu państwa.

II. OBIEG, OPIS I KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

1. Dowody księgowe, w szczególności: faktury, rachunki, listy płac, noty, powinny być przed ujęciem w księgach rachunkowych sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.
2. **Kontrola pod względem merytorycznym** dokonywana jest przez koordynatora projektu i polega na sprawdzeniu danych zawartych w dowodzie księgowym z rzeczywistością oraz czy wyrażona w dowodzie operacja była celowa i zgodna ze złożonym wnioskiem o dofinansowanie projektu „Szkoły nowych horyzontów – rozwijanie indywidualnych predyspozycji uczniów szkół podstawowych z terenu gminy Moszczenica".
3. Zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie projektu opis dokumentacji księgowej powinien zawierać co najmniej:
   1) numer umowy o dofinansowanie,
   2) tytuł Projektu,
   3) informację o współfinansowaniu z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach RPO WŁ 2014-2020,
   4) nazwę zadania, którego dotyczy wydatek,
   5) kwotę kwalifikowalną w podziale na zadania, których dotyczy wydatek,
   6) tryb zastosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach EFS na lata 2014-2020 oraz Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro netto w Urzędzie Gminy w Moszczenicy wprowadzonego Zarządzeniem Nr 50/2014 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 16 kwietnia 2014 roku z późn. zm.
4. Pozostałych czynności, tj.:
   - sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym,
   - nadania klasyfikacji Wspólnego Słownika Zamówień (CPV),
   - pokrycia wydatków w planie finansowym,
   - poddania dokumentu kontroli na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
   - stwierdzenia zgodności czynności pod względem legalności, celowości i gospodarności,
   - zatwierdzenie dokumentu do wypłaty,
   - sposobu uregulowania zapłaty (przelew/gotówka),

   dokonują upoważnieni pracownicy Referatu Edukacji oraz poszczególnych szkół realizujących projekt zgodnie z Zasadami (polityką) rachunkowości stanowiącą Załącznik Nr 2 do:

1) Zarządzenia Nr 144/2016 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej im. Janusza Korczaka w Babach z późniejszymi zmianami;
2) Zarządzenia Nr 145/2016 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej w Srocku z późniejszymi zmianami;
3) Zarządzenia Nr 146/2016 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej im. św. Jana Pawła II w Gazomi z późniejszymi zmianami;
4) Zarządzenia Nr 147/2016 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej im. Margarethy Kamprad w Jarostach z późniejszymi zmianami;
5) Zarządzenia Nr 148/2016 Wójta Gminy Moszczenica z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Szkole Podstawowej im. św. Stanisława Kostki w Moszczenicy z późniejszymi zmianami.

5. W celu ujednolicenia sposobu opisywania dokumentów księgowych dotyczących projektu stosuje się następujące zasady:
   1) na rewersie dokumentu księgowego pracownik merytoryczny umieszcza adnotację o treści: *„Opis operacji gospodarczej znajduje się w Załączniku Nr 1 do niniejszego dokumentu, który jest jego integralną częścią"*;
   2) do dokumentu księgowego dołącza się opis stanowiący odrębny załącznik, zgodnie z następującym wzorem:

Poniższy opis jest integralną częścią ..... nr ..... z dnia .....

Faktura dotyczy zakupu ..... w ramach zawartej umowy o dofinansowanie Projektu: ***"Szkoły nowych horyzontów - rozwijanie indywidualnych predyspozycji uczniów szkół podstawowych z terenu gminy Moszczenica"*** współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 nr: RPLD.11.01.02-10-0057/18-00 zawartej w dniu 19.03.2019 r.

Nr kontraktu/umowy z wykonawcą	.....	z dnia	.....	
Wydatki kwalifikowalne w kwocie:	**0,00** PLN	w tym VAT:	0,00 PLN	
Wydatki niewchodzące do projektu w kwocie:	**0,00** PLN	w tym VAT:	0,00 PLN	
Sfinansowane ze środków własnych - wkład własny	**0,00** PLN	w tym VAT:	0,00 PLN	

Nr i nazwa zadania	Pozycja kategorii kosztu	Kwota wydatków kwalifikowalnych -koszty pośrednie	w tym VAT	dofinansowanie	nazwa limitu*	Kwota wydatków w ramach limitu
					Nie dotyczy	**0**

Sprawdzono pod względem merytorycznym	..... *data*	..... *podpis*
Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym	..... *data*	..... *podpis*
Zakupu/wydatku dokonano zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych - art. ... ust. ...	..... *data*	..... *podpis*

Stwierdzam pokrycie wydatku w planie finansowym **nr dowodu .....**

Wn	**Klasyfikacja**				**Kwota**	**Ma**
	Dział 801 Rozdział 80195	Paragraf		**budżet EFS**		
	Dział 801 Rozdział 80195	Paragraf		**BP**		
	Dział 801 Rozdział 80195	Paragraf		**budżet EFS**		
	Dział 801 Rozdział 80195	Paragra		**BP**		
	Dział 801 Rozdział 80195	Paragraf		**budżet EFS**		
	Dział 801 Rozdział 80195	Paragraf		**BP**		
Suma					**0,00**	

	..... *data*	..... *podpis*
Stwierdzam zgodność czynności pod względem legalności, celowości i gospodarności	..... *data*	..... *podpis*
Zatwierdzam do wypłaty ze środków ww. projektu kwotę	..... *data*	..... *podpis*
Nadano klasyfikację Wspólnego Słownika Zamówień (CPV)	..... *data*	..... *podpis*
Dokument poddany kontroli na podstawie art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych	..... *data*	..... *podpis*

6. Koordynator projektu zarządza wszystkimi aspektami i etapami projektu, prowadzi nadzór w zakresie osiągania zakładanych wskaźników produktu, zarządzania kosztami oraz zarządza budżetem Projektu. Prowadzi również nadzór nad finansową realizacją projektu, aby wydatki dokonywane były z należytą starannością, w sposób celowy, rzetelny, racjonalny i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.
7. Sporządzanie wniosków o płatność, jak również składanie ich do Instytucji Pośredniczącej przygotowane w oparciu o warunki określone w umowie *RPLD.11.01.02-10-0057/18-00* należy do obowiązków Koordynatora projektu.
8. Całość dokumentacji związanej z realizacją projektu pn. ***„Szkoły nowych horyzontów – rozwijanie indywidualnych predyspozycji uczniów szkół podstawowych z terenu gminy Moszczenica"*** przechowywana będzie w sposób zapewniający dostępność, poufność oraz bezpieczeństwo. Oryginalne dokumenty, takie jak:
   1) umowa o dofinansowanie wraz z załącznikami,
   2) dokumentacja księgowa związana z realizowanym projektem,
   3) dokumenty wskazujące realizację wskaźników, osiągnięcie celów projektu,
   4) wnioski o płatność,
   5) dokumentacja związana z udzieleniem zamówień publicznych,

   przechowywane będą przez okres 10 lat od daty płatności końcowej, zgodnie z wytycznymi ujętymi w umowie o dofinansowanie projektu nr *RPLD.11.01.02-10-0057/18-00.*