

Zarządzenie nr 70/2020
Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn
z dnia 21maja 2020r.

w sprawie: zmiany polityki rachunkowości dotyczącej realizacji projektu grantowego pn. zdalna szkoła- wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego

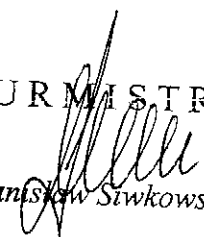
Na podstawie art. 125 ust. 4 lit. b. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólne przepisy dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności, Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich oraz Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz ustanawiającego przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszu Spójności i Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego oraz uchylającego rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006

§ 1

W zarządzeniu Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn nr 57/2020 z dnia 15.04.2020r. w sprawie polityki rachunkowości dotyczącej realizacji projektu grantowego pn. zdalna szkoła- wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego zmienia się załącznik nr 1- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, który otrzymuje brzmienie nadane niniejszym zarządzeniem.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ

Stanisław Siwkowski

Załącznik nr 1
do zarządzenia
Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn
Nr 70/2020 z dnia 21.05.2020r.

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

1. Do realizacji projektów, programów z udziałem środków zagranicznych przyjmuje się ogólne zasady rachunkowe określone w zarządzeniu nr 189/2018 z dnia 31 grudnia 2018r. oraz szczegółowo określone w niniejszym zarządzeniu .
2. Okres realizacji projektu ustala się na podstawie zawartej umowy.
3. Projekt kwalifikuje się do działów i rozdziałów zgodnie z klasyfikacją budżetową do:
 - działu 801 – Oświata i wychowanie
 - rozdziału 80195 – Pozostała działalność
4. Wydatki dotyczące projektu winny być księgowane w systemie komputerowym przy zastosowaniu programu PUMA firmy ZETO w dzienniku : dziennik bilansowy-wydatki
5. Konto bankowe o nr 98 8831 1025 2003 0300 0228 0024 służyć będzie do ewidencji otrzymanego dofinansowania. Ewidencja księgowa będzie dokonywana w organie gminy.
6. Wydatki w ramach projektu będą ponoszone z konta wydatkowego gminy.
7. Wyodrębniona ewidencja księgowa wszystkich operacji księgowych i bankowych przeprowadzanych w ramach projektu będzie zapewniona poprzez wprowadzenie kodu księgowego dla wszystkich transakcji – **nr kodu 272.**
8. Dowody księgowe dotyczące realizacji projektu winny być prawidłowo opisane, tak aby był uwidoczniiony związek z projektem. Opis dokumentu księgowego winien zawierać elementy zgodne z aktualną instrukcją do wniosku beneficjenta o płatność.
9. Dokumenty księgowe winny zawierać informację o poprawności merytorycznej, formalno- rachunkowej i być zgodne z ustawą Prawo zamówień publicznych.
10. Oryginały dokumentów finansowych projektu, znajdują się w Referacie Finansowym – pokój nr 23.
11. Zastępca skarbnika tworzy zbiór dokumentacji finansowej (faktury, wyciągi bankowe itp.) związanej z realizacją programu, natomiast inspektor ds. ewidencji ludności i

zamówień publicznych sporządza wnioski o płatność i zajmuje się rozliczeniem finansowym projektu.

12. Każdy dokument finansowy winien być zatwierdzony do zapłaty przez Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn lub Sekretarza.
13. Dowody księgowe po zakończeniu projektu winny być przechowywane w archiwum Urzędu Miasta i Gminy Miłomłyn.
14. Zakupione dobra ze środków finansowych projektu podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej przez Urząd Miasta i Gminy Miłomłyn oraz podlegają okresowej inwentaryzacji według zasad określonych zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn.
15. Plan kont.

Urząd Miasta i Gminy Miłomłyn oraz organ prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont opracowany na podstawie planu kont stanowiącego załącznik nr 3a i 3c do Zarządzenia Nr 189/2018.

Plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy Miłomłyn

013- Pozostałe środki trwałe

020- Wartości niematerialne i prawne

072- Umożnienie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

130-02- Rachunek bieżący jednostki –Wydatki

Struktura wyodrębnionych kont analitycznych do konta 130 przedstawia się następująco:

	Dział	Rozdział	Paragraf	Kod projektu
130	801	80195	4247,4367,4249,4369	901272 – Gmina Miłomłyn przeciwko wykluczeniu cyfrowemu

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Struktura konta analitycznego przedstawia się następująco:

	Dział	Rozdział	Paragraf	Kod projektu
201	801	80195	4247,4367,4249,4369	901272 – Gmina Miłomłyn przeciwko wykluczeniu cyfrowemu

222-9 – Rozliczenie dochodów budżetowych (Polska Cyfrowa)

223-9 - Rozliczenie wydatków budżetowych (Polska Cyfrowa)

401- Zużycie materiałów i energii

	Dział	Rozdział	Paragraf	Kod projektu
401	801	80195	4247,4249	901272 – Gmina Miłomłyn przeciwko wykluczeniu cyfrowemu

402- Usługi obce

	Dział	Rozdział	Paragraf	Kod projektu
402	801	80195	4367,4369	901272 – Gmina Miłomłyn przeciwko wykluczeniu cyfrowemu

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Struktura konta analitycznego przedstawia się następująco:

	Dział	Rozdział	Paragraf	Kod projektu
720	801	80195	2057	901272 – Gmina Miłomłyn przeciwko wykluczeniu cyfrowemu

800 - Fundusz jednostki – zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Miłomłyn nr 189/2018

860 - Wynik finansowy

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

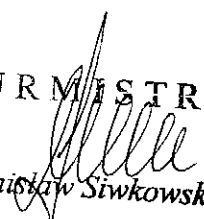
Plan kont dla organu

- 133 – 09 Rachunek budżetu – konto podstawowe
- 223 -1-03-12 Rozliczenie wydatków budżetowych -zdalna szkoła
- 901 Dochody budżetu

	Dział	Rozdział	Paragraf	Kod projektu
901	801	80195	2057	002272 – Gmina Miłomłyn przeciwko wykluczeniu cyfrowemu

- 902 Wydatki budżetu

	Dział	Rozdział	Paragraf	Kod projektu
902	801	80195	4247,4367,4249,4369	901272 – Gmina Miłomłyn przeciwko wykluczeniu cyfrowemu

BURMISTRZ

Stanisław Siwkowski