

Zarządzenie Nr 73/2022
Burmistrza Miasta Skórcz
z dnia 31 sierpnia 2022 r.

w sprawie zasad obiegu i kontroli dokumentów oraz zakładowego planu kont w Gminie Miejskiej Skórcz, Urzędzie Miejskim w Skórczu i Zespole Szkół Publicznych w Skórczu na realizację projektu: „Nowa jakość edukacji przedszkolnej w Mieście Skórcz, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego.

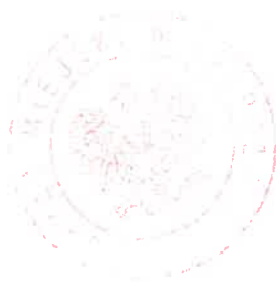
Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: (Dz.U. 2021, poz. 217 ze zm.) art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 2022 poz. 1634 ze zm.) oraz § 19 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 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 (Dz. U. z 2017 poz. 1911 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Wprowadza się zasady (politykę) rachunkowości w zakresie wyodrębnienia dokumentacji księgowej na realizację projektu: „Nowa jakość edukacji przedszkolnej w Mieście Skórcz”, stanowiące załącznik Nr 1 do zarządzenia.
2. Realizację zasad (polityki) rachunkowości powierza się Skarbnikowi Miasta oraz pracownikom Urzędu Miejskiego w Skórczu oraz Zespołu Szkół Publicznych w Skórczu wskazanych w załączniku nr 1 do zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje na czas realizacji projektu pn. „Nowa jakość edukacji przedszkolnej w Mieście Skórcz”.



Burmistrz Miasta
Janusz Kosecki

*Zał. Nr 1
do Zarządzenia Nr 73/2022
Burmistrza Miasta Skórcz
z dnia 31 sierpnia 2022 r.*

ZASADY RACHUNKOWOŚCI STOSOWANE PRZY REALIZACJI Projektu pn. „Nowa jakość edukacji przedszkolnej w Mieście Skórcz” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego.

Umowa o dofinansowanie Nr RPPM.03.01.00-22-0062/20-00 z dnia 27 lipca 2022 r. w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej 3 Edukacja , Działanie 3.1 Edukacja przedszkolna
Okres realizacji projektu: L 29.06.2021-30.06.2023

1. Gmina Miejska Skórcz prowadzi dla Organu Finansowego Gminy rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. 2021, poz. 217 ze zm.), z uwzględnieniem zasad zawartych w Rozporządzeniu 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 (Dz. U. z 2017 r. poz.1911) z uwzględnieniem regulacji wprowadzonych niniejszym zarządzeniem w celu ewidencji operacji związanych z realizacją operacji.
2. Pracownicy służb finansowo – księgowych zobowiązani są dokonywać pełnych, bieżących i uzgodnionych księgowień operacji gospodarczych w celu zapewnienia rzetelnego przedstawienia przepływów finansowych związanych z realizacją projektu.
3. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim w siedzibie Urzędu Miejskiego w Skórczu, ul. Główna 40 oraz w siedzibie Zespołu Szkół Publicznych w Skórczu.
4. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, natomiast okresem sprawozdawczym jest okres ustalony we właściwych przepisach o sprawozdawczości, a także okresy, o których mowa w umowie o realizacji operacji.

I. ZAKŁADOWY PLAN KONT

1. Klasyfikacja budżetowa

Dla projektu prowadzona będzie wyodrębniona ewidencja księgową.

Dział 801 Oświata i wychowanie rozdz. 80104 Przedszkola do paragrafu dodana będzie czwarta cyfra, tj.:

- cyfrę „7” do wydatków finansowanych z Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020.

- cyfrę „9” do wydatków finansowanych z budżetu gminy.

2. Organ finansowy Gminy Miejskiej Skórcz

Przyznanie pomocy ze środków pochodzących z RPO (budżet UE) przekazane będzie przez Samorząd Województwa Pomorskiego w formie zaliczki oraz refundacji na rachunek bankowy nr 36 8342 0009 0000 0996 2000 0003.

Środki z wydzielonego konta zostaną przekazane na rachunek budżetu, tj. nr 34 8342 0009 2103 0000 0996 0024 w Banku Spółdzielczym w Skórczu.

Zwrot niewykorzystanych środków odbywać się będzie analogiczną drogą powrotną.

W księgach organu finansowego Gminy Miejskiej Skórcz zapisy księgowe dokonywane są w rejestrze na wyodrębnionych kontach przy użyciu programu komputerowego FKB firmy RADIX oraz Programu Finanse Wolters Kluwer Polska w Zespole Szkół Publicznych w Skórczu na podstawie:

a) Wyciągów bankowych z rachunku (Wn 133 Ma 222/3)

b) Sprawozdań RB-28 Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej o zrealizowanych wydatkach.

3. Jednostka budżetowa gminy Zespół Szkół Publicznych w Skórczu

Środki do Zespołu Szkół Publicznych w Skórczu będą przekazywane w formie zasilenia konta z wydzielonego rachunku bankowe nr 34 8342 0009 2103 0000 0996 0024, zgodnie z wystawionymi przez Zespół Szkół Publicznych w Skórczu notami księgowymi.

4. Ewidencja wydatków inwestycyjnych w Urzędzie Miejskim w Skórczu (jednostka budżetowa)

	Wn	Ma
A) Przekazanie środków z budżetu na rachunek obsługi projektu	223	133
a) wpływ środków do jednostki	130	223
b) faktura (rachunek) dotyczący kosztów inwestycji	080	201

c) zapłata za fakturę dotyczącą kosztów inwestycji	201	130
d) równowartość dokonanych wydatków na inwestycje	810	800
e) przyjęcie środka trwałego	011	080
f) przeksięgowanie salda na koniec roku obrotowego	800	810

5. Ewidencja wydatków bieżących w Urzędzie Miejskim w Skórczu i Zespole Szkół Publicznych (jednostka budżetowa)

	Wn	Ma
a) Faktura (rachunek) dotyczący wydatków bieżących	400	201
b) Zapłata za fakturę (rachunek) dotyczący wydatków bieżących	201	130
c) Wypłata wynagrodzeń wraz z pochodnymi 400/229, 231/240, 231/225, 231/229	400	/231,

Zadanie inwestycyjne w ramach projektu „Nowa jakość edukacji przedszkolnej w mieście Skórcz” oznaczone jest numerem 13 na koncie 080.

Ponadto stosuje się następujące oznaczenia do tego projektu:

- 67, gdzie „6” oznacza zadanie realizowane przez Gminę Miejską Skórcz z udziałem środków pochodzących z budżetu UE, a „7” obejmuje wydatki kwalifikowane (budżet UE).
- 69, gdzie „6” oznacza zadanie realizowane przez Gminę Miejską Skórcz z udziałem środków pochodzących z budżetu UE, a „9” obejmuje wydatki kwalifikowane (budżet gminy).

Odpowiednio tymi samymi końcówkami tj. „67”, „69” oznaczone są konta bilansowe: 080, 130, 201, 225, 229, 240, 400, 998, 999, 980.

II. ZASADY KONTROLI I OBIEGU DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

Organ finansowy Gminy Miejskiej Skórcz

Podstawowe wymogi dotyczące dowodów księgowych projektu

Dowody księgowe powinny być rzetelne, zgodne z rzeczywistym przebiegiem projektu, który dokumentują, powinny być kompletne i bez błędów rachunkowych. Oprócz ogólnych cech charakteryzujących dowód księgowy na podstawie ustawy o rachunkowości, dowód księgowy dotyczący realizacji operacji: „Nowa jakość edukacji przedszkolnej w Mieście Skórcz” powinien zawierać nazwę zadania, w ramach którego dokonywana jest operacja. Opis dokumentu powinien zawierać

potwierdzenie poszczególnych etapów kontroli (merytorycznej, formalno-rachunkowej). Dowody powinny być zatwierdzone poprzez podpisanie, ponumerowanie i powinny zawierać dekretację i podpis osoby dokumentującej wpis do ewidencji.

Wykaz podstawowych dowodów księgowych i ich obieg

a) polecenie przelewu

- stosuje się w celu przekazania środków na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego (zasilenie konta), w celu zapłaty faktur i rachunków dotyczących realizacji operacji w Urzędzie Miejskim, w celu zasilenie konta Zespołu Szkół Publicznych w Skórczu na podstawie not księgowych, wypłaty wynagrodzeń wraz z pochodnymi w Zespole Szkół Publicznych w Skórczu,
- polecenie przelewu wystawia w Urzędzie Miejskim w Skórczu pani Joanna Kinder – inspektor ds. księgowości budżetowej (w zastępstwie: pani Katarzyna Solecka – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych) na podstawie dokumentu uzasadniającego przygotowanie polecenia przelewu zatwierdzonego przez Krystynę Bogulską – Skarbnika Miasta (w zastępstwie pani Joanna Kinder inspektor ds. księgowości budżetowej) oraz Burmistrza Miasta Skórcz (w zastępstwie pan Wojciech Wierzbowski – zastępca burmistrza)
- polecenie przelewu wystawia w Zespole Szkół Publicznych w Skórczu pani Monika Szweda-Karczewska – główny księgowy (w zastępstwie pani Krystyna Gawrzyał – pomoc księgowej) na podstawie dokumentu uzasadniającego przygotowanie polecenia przelewu zatwierdzonego przez panią Monikę Szwedę-Karczewską – Głównego Księgowego (w zastępstwie pani Krystyna Gawrzyał – pomoc księgowej) oraz panią Annę Bielińską – dyrektor (w zastępstwie pani Lidia Szewiel-wicedyrektor)
- polecenie przelewu zatwierdzają dwie osoby w składzie określonym w bankowej karcie wzorów podpisu.

b) wyciąg bankowy

- wyciąg bankowy odzwierciedlający przepływy pieniężne na rachunku bankowym organu finansowego Gminy Miejskiej Skórcz – odpowiedzialną osobą jest pani Maja Ossowska inspektor ds. księgowości podatkowej
- wyciągi bankowe w jednostce - Urząd Miejski w Skórczu - sprawdzenie dokumentacji pod względem formalno - rachunkowym zaksięgowanie operacji i zdarzeń gospodarczych, sporządzenie sprawozdania RB-28 o wydatkach - osobą odpowiedzialną jest pani Joanna Kinder – inspektor ds. księgowości budżetowej (w zastępstwie: pani Maja Ossowska – inspektor ds. księgowości podatkowej)
- wyciągi bankowe w jednostce – Zespół Szkół Publicznych w Skórczu - sprawdzenie dokumentacji pod względem formalno - rachunkowym zaksięgowanie operacji i zdarzeń gospodarczych, sporządzenie sprawozdania RB-28 o wydatkach – osobą odpowiedzialną jest pani Monika Szweda-Karczewska główny księgowy (w zastępstwie pani Krystyna Gawrzyał – pomoc księgowej)
- na dokumentach księgowych dotyczących realizacji projektu pod względem merytorycznym (opisywanie faktur i rachunków) zgodność poniesionych wydatków z ustawą Prawo zamówień publicznych, przygotowanie wniosków o płatność do Samorządu Województwa Pomorskiego – osobą odpowiedzialną jest pan Wojciech Wierzbowski – zastępca burmistrza, (w zastępstwie: Sylwia Rynkiewicz- inspektor ds. społecznych).
- na dokumentach księgowych, będących podstawą do dokonania zapłaty (faktury, rachunki, noty księgowe) umieszcza się pieczętki o następującej treści:

1. Sprawdzono pod względem merytorycznym
datapodpis
2. Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym
datapodpis
3. Zatwierdzono na sumę zł
słownie zł
do wypłaty ze środków obrotowych
dział rozdział paragraf

dnia

.....

Skarbnik/Gł. Księgowy Burmistrz

4. Zapłacono przelewem w dniu

Zatwierdza Burmistrz Miasta lub w zastępstwie Zastępca Burmistrza Miasta oraz Skarbnik Miasta oraz w zastępstwie Inspektor ds. księgowości budżetowej. W Zespole Szkół Publicznych dyrektor szkoły lub w zastępstwie wicedyrektor szkoły oraz główny księgowy oraz w zastępstwie pomoc księgowej.

Nadzór finansowo-księgowy w zakresie ewidencji operacji dotyczących projektu sprawuje Skarbnik Miasta – Krystyna Bogulska

III. PRZECHOWYWANIE, ARCHIWIZOWANIE DOKUMENTÓW

1. Dokumenty związane z ewidencją projektu: wyciągi bankowe, księgi rachunkowe, wydruki komputerowe oraz pozostała dokumentacja, która powstała w Urzędzie Miejskim w Skórczu, w związku z realizacją projektu są przechowywane w Urzędzie Miejskim w Skórczu ul. Główna 40.
2. Oryginały dokumentów finansowych przechowywane są w odrębnym segregatorze.
3. Całość dokumentacji związanej z realizacją projektu przechowywana będzie od początku realizacji projektu do dnia 31 grudnia 2028 r.
4. Za przekazanie dokumentacji finansowej projektu do archiwum zakładowego odpowiedzialna jest pani Joanna Kinder – inspektor ds. księgowości budżetowej, pozostałej dokumentacji dotyczącej projektu jest pan Wojciech Wierzbowski – zastępca burmistrza natomiast za przyjęcie dokumentacji do archiwum odpowiedzialna jest Iwona Dembska – inspektor ds. obsługi Rady Miejskiej.

Protokół przyjęcia środka trwałego

Po zrealizowaniu całego projektu w zakresie wydatków inwestycyjnych na podstawie dowodu „OT” zostanie ujęta wartość środka trwałego w księgach inwentarzowych, zgodnie z klasyfikacją środków trwałych.

BURMISTRZ
Janusz Kosecki