

## Zarządzenie Nr 123 /2020

### Wójta Gminy Przeworsk z dnia 31 grudnia 2020r.

w sprawie: szczegółowych zasad rachunkowości Projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020. **Projekt „ Utworzenie w Gminie Przeworsk Centrum Integracji Społecznej oraz prowadzenie programu aktywnej integracji osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym ”**

#### Działając na podstawie:

- ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. 2019.351 t.j.)
- rozporządzenie Ministra finansów z dnia 13 września 2017r. 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 .2020.342 t.j.),  
*oraz Umowy o dofinansowanie Projektu RPPK.08.01.00-18-0004/19 - 00 zawartej w dniu 20 lutego 2020r. pomiędzy Województwem Podkarpackim – Wojewódzkim Urzędem Pracy w Rzeszowie a Gminą Przeworsk*

#### Wójt Gminy Przeworsk zarządza:

##### § 1

Wprowadza się szczegółową dokumentację opisującą zasady ( politykę ) rachunkowości, instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowych, procedury kontroli finansowej środków otrzymanych *na realizację Projektu „ Utworzenie w Gminie Przeworsk Centrum Integracji Społecznej oraz prowadzenie programu aktywnej integracji osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym ”*

*Umowa o dofinansowanie Projektu RPPK.08.01.00-18-0004/19 - 00 zawarta w dniu 20 lutego 2020r. pomiędzy Województwem Podkarpackim – Wojewódzkim Urzędem Pracy w Rzeszowie a Gminą Przeworsk*

Zobowiązuje się wszystkich pracowników zaangażowanych przy realizacji Projektu do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w załączniku do niniejszego zarządzenia.

##### § 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy

##### § 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarczego dotyczącego projektu.

WÓJT  
  
Daniel Krawiec

Szczegółowe zasady rachunkowości obowiązujące przy realizacji  
**Projektu „ Utworzenie w Gminie Przeworsk Centrum Integracji Społecznej oraz prowadzenie programu aktywnej integracji osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym ”**

## **Rozdział I**

### **Polityka prowadzenia rachunkowości**

1. Rachunkowość w zakresie zadania finansowanego z udziałem Funduszy Europejskich prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Przeworsk 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.

2. Księgi rachunkowe są prowadzone w oparciu o niżej określone zasady:  
zasadę jawności, zasadę kasowości, zasadę memoriału, zasadę ostrożnej wyceny i zasadę istotności.

3. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Przeworsk.

4. Środki finansowe przekazane na pokrycie kosztów realizacji Projektu będą wpływały na **wyodrębniony rachunek bankowy nr : 43 1240 1792 1111 0010 9509 8910.**

5. Projekt posiada wyodrębnioną ewidencję księgową. Księgi rachunkowe jednostki i organu obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik (dzienniki cząstkowe),
- konta księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna prowadzona w przekroju klasyfikacji budżetowej - **Dział 852 Rozdział: 85232**, w podziale na udział środków z funduszy unijnych gdzie czwartą cyfrą paragrafu wydatków i kosztów jest cyfra 7 oraz na środki pochodzące z budżetu gminy gdzie czwartą cyfrą paragrafu wydatków i kosztów będzie cyfra 9,
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Księgi rachunkowe prowadzone są na bieżąco, przy zapewnieniu ich bezbłędności, rzetelności i sprawdzalności. Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na najniższym poziomie analityk przewidzianym w zdefiniowanym dalej planie kont dla grupy:  
**AIS – Aktywna Integracja Społeczna** przy użyciu programu komputerowego pn „system finansowo-księgowy 2000 Vendis, Ewidencja Środków Trwałych **SOFTRES**. Opisy działania programu znajdują się w instrukcjach eksploatacyjnych do poszczególnych programów.

Program posiada hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych określone przez administratora programów.

W programie występuje możliwość archiwizowania danych na serwerze Urzędu Gminy Przeworsk.

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- w ewidencji jednostki w księdze głównej (dla zachowania ciągłości) zdarzenia gospodarcze związane z realizacją projektu będą nanoszone chronologicznie na podstawie dokumentów źródłowych ( wyciągi bankowe wraz z fakturami zakupu oraz poleceniami księgowania ),
- oryginały dokumentów związanych z realizacją projektu będą przechowywane w oddzielnych segregatorach lub skoroszytach,
- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmowane są w nim chronologicznie w dacie zdarzenia lub pod datą wpływu dokumentu do Urzędu Gminy Przeworsk.

- zapisy są kolejno numerowane (nr wyciągu / pozycja dziennika),
- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły.

Jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej. Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu,
- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych,
- powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno- kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów.

Na kontach pozabilansowych obowiązuje

zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Ujmowane są na nich:

- zaangażowanie środków na wydatki budżetowe roku bieżącego i przyszłych lat,
- plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych,

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej- sporządza się według stanu na koniec każdego miesiąca.

Zawiera ono:

- symbole i nazwy kont,
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonymi projektami, podpisanymi umowami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

## **Rozdział II**

### **Zasady ewidencji księgowej**

Plan kont Urzędu Gminy Przeworsk dla **Projektu „ Utworzenie w Gminie Przeworsk Centrum Integracji Społecznej oraz prowadzenie programu aktywnej integracji osób zagrożonych ubóstwem lub wykluczeniem społecznym ”**

**Plan kont dla budżetu Gminy.****1. Wykaz kont bilansowych**

- 133- *rachunek budżetu*
- 222- *rozliczenie dochodów budżetowych*
- 223- *rozliczenie wydatków budżetowych*
- 901- *dochody budżetu*
- 902- *wydatki budżetu*
- 961- *wynik wykonania budżetu*

**2. Wykaz kont pozabilansowych.**

- 991- *planowane dochody budżetu*
- 992- *planowane wydatki budżetu*

**Plan kont dla jednostki budżetowej .****1. Wykaz kont bilansowych.****Zespół 0 – Majątek trwały**

- 011- *środki trwałe*
- 013- *pozostałe środki trwałe*
- 020 – *wartości niematerialne i prawne*
- 071- *umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*
- 072- *umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych*
- 080- *środki trwałe w budowie ( inwestycje )*

**Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe**

- 130- *rachunek bieżący jednostki*

**Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia**

- 201- *rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*
- 223- *rozliczenie wydatków budżetowych*
- 225- *rozrachunki z budżetami*
- 229- *pozostałe rozrachunki publiczno-prawne*
- 231- *rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*
- 240- *pozostałe rozrachunki*

**Zespół 4– Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

- 401- *zużycie materiałów i energii*
- 402- *usługi obce*
- 404- *wynagrodzenia*
- 405- *ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia*
- 409- *pozostałe koszty rodzajowe*

410- *inne świadczenia finansowane z budżetu*

**Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty**

720- *przychody z tytułu dochodów budżetowych*

750 - *przychody finansowe*

761- *pozostałe koszty operacyjne*

**Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

800- *fundusz jednostki*

810- *dotacje budżetowe , płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje*

860- *wynik finansowy*

**2. Wykaz kont pozabilansowych.**

976- *wzajemne rozliczenia między jednostkami*

980- *plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych*

998- *zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*

999- *zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat*

Szczegółowy opis kont znajduje się w Zarządzeniu Nr 65/2012 Wójta Gminy Przeworsk z dnia 29 czerwca 2012r. z p.zm.

  
WÓJTA  
Daniel Krawiec