

Zarządzenie Nr 101.2021
Wójta Gminy Raciąż
z dnia 09 grudnia 2021 roku

w sprawie polityki rachunkowości dla programu „Laboratoria przyszłości”

Na podstawie art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), art. 4 ust. 1 i 5 oraz art. 10 ust. 1 pkt. 3a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze z.) oraz Rozporządzenia Ministra 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 2020 r. poz. 342) oraz art. 65 pkt 11-15, ust. 28 ustawy z 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 568 ze zm.) oraz Uchwałą Nr 129 Rady Ministrów z dnia 29 września 2021 r. w sprawie wsparcia na realizację inwestycyjnych zadań jednostek samorządu terytorialnego polegających na rozwijaniu szkolnej infrastruktury – „Laboratoria przyszłości (Monitor Polski Dziennik Urzędowy Rzeczypospolitej Polskiej Dz. U. 2021 r. poz. 939), zarządzam, co następuje:

§ 1.

Wprowadzić do stosowania zasady księgowe w budżecie Gminy Raciąż związane z realizacją przez Dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Raciąż programu „Laboratoria przyszłości”.

§ 2.

Wprowadzam procedurę kontroli, obiegu i przechowywania dokumentów w Urzędzie Gminy Raciąż oraz przez Dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Raciąż w związku z realizacją wydzielonego rachunku dochodów i wydatków pochodzących ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Wprowadza się zasady polityki rachunkowości oraz ustala się zakładowy plan kont dla realizacji wydzielonego rachunku dochodów i wydatków pochodzących ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w Urzędzie Gminy Raciąż oraz przez Dyrektorów jednostek organizacyjnych, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4.

Zobowiązuję się osoby odpowiedzialne za realizację programu do przestrzegania postanowień zawartych w niniejszym zarządzeniu.

§ 5.

Wykonanie zarządzenia powierzam Dyrektorom jednostek organizacyjnych Gminy Raciąż, skarbnikowi i głównej księgowej referatu oświaty.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY

mgr Zbigniew Sadowski



Zasady księgowe w budżecie Gminy Raciąż w związku z realizacją przez Dyrektorów jednostek organizacyjnych Gminy Raciąż programu „Laboratoria przyszłości”.

I. Wprowadzam kartę programu:

1. Nazwa programu „Laboratoria przyszłości”.
2. Kwota otrzymanego wsparcia – 210 0000 zł.
3. Numer rachunku bankowego dla Gminy Raciąż – wydzielonego rachunku środków w ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – 61 8233 0004 0000 1759 2000 0240 prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Raciążu.
4. Numer rachunku bankowego dla Dyrektorów jednostek organizacyjnych:
 - a) Szkoła Podstawowa w Uniecku, która realizuje program ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – 26 8233 0004 0022 4738 2000 0001 prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Raciążu,
 - b) Szkoła Podstawowa w Starym Gralewie, która realizuje program ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – 51 8233 0004 0022 4754 2000 0001 prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Raciążu,
 - c) Szkoła Podstawowa w Koziebrodach, która realizuje program ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – 11 8233 0004 0022 4709 2000 0001 prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Raciążu,
 - d) Szkoła Podstawowa w Krajkowie, która realizuje program ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – 36 8233 0004 0022 4725 2000 0001 prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Raciążu,
5. Termin realizacji programu wynika z Uchwały Nr 129 Rady Ministrów z dnia 29 września 2021 r. w sprawie wsparcia na realizację inwestycyjnych zadań jednostek samorządu terytorialnego polegających na rozwijaniu szkolnej infrastruktury – „Laboratoria przyszłości (Monitor Polski Dziennik Urzędowy Rzeczypospolitej Polskiej Dz. U. 2021 r. poz. 939), gdzie w § 2 ust. 4 - ustalono do dnia 31 sierpnia 2022 r.
6. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych sporządzają i przekładają sprawozdania z realizacji programu „Laboratoria przyszłości” do Urzędu Gminy Raciąż.

II. Ustalam następujące zasady ewidencji księgowej w budżecie gminy związane z realizacją programu:

Gmina Raciąż:

1. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim w siedzibie - Urząd Gminy Raciąż ul. Kilińskiego 2, 09-140 Raciąż.
2. Ewidencja programu dotycząca budżetu gminy i jednostek organizacyjnych gminy Raciąż prowadzona jest na nośnikach komputerowych, przy pomocy programu komputerowego wg systemu finansowo-księgowego firmy Usługi informatyczne – INFO-SYSTEM Legionowo.
3. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy składający się z 12 okresów sprawozdawczych (miesięcznych).

4. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, przez upoważnione osoby zwane dowodami źródłowymi. Zapisy zdarzeń w księgach rachunkowych ujmują się chronologicznie.
5. Księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont z zachowaniem zgodności wydatków z zatwierdzonym budżetem.
6. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK - polecenie księgowania.
7. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawione przez skreślenie błędu i wpisanie poprawnej treści. Poprawione dane winny być opatrzone czytelnym podpisem osoby dokonującej korekty.
8. Środki z dotacji wpływają na rachunek Gminy Raciąż, który po wprowadzeniu do dochodów budżetu gminy Raciąż, przekazuje środki na rachunki jednostek organizacyjnych Gminy Raciąż.

Jednostki organizacyjne Gminy Raciąż:

1. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim w siedzibie - Urząd Gminy Raciąż ul. Kilińskiego 2, 11 Listopada 20 (referat oświaty).
2. Ewidencja programu dotycząca budżetu gminy i jednostek organizacyjnych gminy Raciąż prowadzona jest na nośnikach komputerowych, przy pomocy programu komputerowego wg systemu finansowo-księgowego firmy Usługi informatyczne – INFO-SYSTEM Legionowo.
3. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy składający się z 12 okresów sprawozdawczych (miesięcznych).
4. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, przez upoważnione osoby zwane dowodami źródłowymi. Zapisy zdarzeń w księgach rachunkowych ujmują się chronologicznie.
5. Księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont z zachowaniem zgodności wydatków z zatwierdzonym budżetem.
6. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK - polecenie księgowania.
7. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawione przez skreślenie błędu i wpisanie poprawnej treści. Poprawione dane winny być opatrzone czytelnym podpisem osoby dokonującej korekty.
8. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych gminy Raciąż:
 - a) dowody księgowe opisuje pracownik, który realizuje dany program, dokonuje odbioru, poświadcza faktyczne, prawidłowe i celowe poniesienia wydatków oraz ich kwalifikowalność,
 - b) pod względem merytorycznym dowody księgowe podpisuje upoważnione osoby,

- które dokonują kontroli tych dokumentów; poświadczą faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte w dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową dofinansowania projektu,
- c) rachunkowość programu jest prowadzona w zbiorze ogólnym jednostek organizacyjnych z wyodrębnionym oddzielną analityką projektu,
 - d) sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty faktury i inne dokumenty przekazywane są do realizacji (płatności),
 - e) wszystkie oryginały dokumentów księgowych (dowody księgowe) dotyczące realizacji programu, wszelkie pisma związane z projektem, oraz sprawozdania przechowywane są w referacie oświaty,
 - f) dokumenty w tym sprawozdawczo-rozliczeniowe będą przechowywane i archiwizowane w referacie oświaty,
 - g) obsługę finansową projektu i kontrolę bieżącą sprawują Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Gminy Raciąż.
9. Główny księgowy referatu oświaty w swoich księgach rachunkowych prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową programu „Laboratoria przyszłości”, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

WÓJT GMINY

mgr Zbigniew Sadowski

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 101.2021
Wójta Gminy Raciąż
z dnia 09 grudnia 2021 r.

Wprowadza się zasady polityki rachunkowości oraz ustala się zakładowy plan kont dla środków pochodzących ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – Laboratoria Przyszłości w Gminie Raciąż

W celu wyodrębnienia kont uczestniczących w realizacji zadania wprowadza się kod 1004.

I. Budżet Gminy Raciąż

Wykaz kont dla budżetu

133-4-1-1004-Rach.budż.-„LABARATORIA PRZYSZŁOŚCI”-SP KRAJKOWO
133-4-2-1004-Rach.budż.-„LABARATORIA PRZYSZŁOŚCI”-SP STARE GRALEWO
133-4-3-1004Rach.budż.-„LABARATORIA PRZYSZŁOŚCI”-SP UNIECK
133-4-4-1004-Rach.budż.-„LABARATORIA PRZYSZŁOŚCI”-SP KOZIEBRODY
140-4-1004-Inne środki pieniężne - LABORATORIA PRZYSZŁOŚCI”
223-4-1-1004-Rozl.wyd- LABORATORIA PRZYSZŁOŚCI”-SP KRAJKOWO
223-4-2-1004-Rozl.wyd- LABORATORIA PRZYSZŁOŚCI”-SP STARE GRALEWO
223-4-3-1004-Rozl.wyd- LABORATORIA PRZYSZŁOŚCI”-SP UNIECK
223-4-4-1004-Rozl.wyd- LABORATORIA PRZYSZŁOŚCI”-SP KOZIEBRODY
901-1-4-1004-Dochody budżetowe - LABORATORIA PRZYSZŁOŚCI
902-1-4-1004-Wydatki budżetowe - LABORATORIA PRZYSZŁOŚCI

II. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Gminy Raciąż

Dyrektorzy jednostek organizacyjnych Gminy Raciąż wprowadzą możliwość ewidencji poszczególnych operacji księgowych wydatków pochodzących ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, w związku z realizacją programu „Laboratoria przyszłości”.

WÓJT GMINY
mgr Zbigniew Sadowski