

ZASADY RACHUNKOWOŚCI STOSOWANE PRZY REALIZACJI PROJEKTU

„Cyfrowa Gmina”.

Program Operacyjny : Polska Cyfrowa na lata 2014-2020

Osi Priorytetowa V: Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU

działanie 5.1. Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia dotycząca realizacji projektu grantowego „Cyfrowa Gmina”.

Gmina Sorkwity podpisała umowę o powierzenie grantu nr 3729/2/2021 z Centrum Projektów Polska Cyfrowa z siedzibą w Warszawie 01-044, przy ul. Spokojnej 13A, na grant o sfinansowanie wydatków związanych z cyfryzacją w Urzędzie Gminy Sorkwity ze środków Unii Europejskiej przekazywanych za pośrednictwem Centrum Projektów Polska Cyfrowa . Projekt realizowany będzie przez Gminę Sorkwity w imieniu, której działa Urząd Gminy w Sorkwitach, ul. Olsztyńska 16 A – jednostka budżetowa obsługująca Gminę Sorkwity.

Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji:

Dział 750 – Administracja Publiczna

Rozdział 75095 – Pozostała działalność

Paragrafy klasyfikacji budżetowej zgodnie z poniesionym wydatkiem z odpowiednią końcówką : 7, 9 dla środków pochodzących z Unii Europejskiej i krajowych.

Konto bankowe wydzielone do realizacji projektu :

Bank Spółdzielczy w Węgorzewie O/Mragowo

Dochody :Nr 70 9350 0001 0261 7646 5002 0007

Wydatki :Nr 21 9350 0001 0216 5293 5002 0120

- 1. Rachunkowość w zakresie zadań finansowych z udziałem środków pomocowych prowadzona jest na podstawie zarządzenia nr zarządzenie nr 1/2019 Wójta Gminy Sorkwity z dnia 2 stycznia 2019 roku w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.**

Beneficjentem docelowym środków finansowych z pomocy finansowej ze środków Program Operacyjny : Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 jest Gmina Sorkwity reprezentowana przez Wójta Gminy Sorkwity.

2. W realizacji projektu uczestniczy Urząd Gminy Sorkwity jako jednostka organizacyjna obsługująca Gminę Sorkwity.
3. W planach finansowych Gminy Sorkwity ujmuje się dochody na realizację projektu, w planach finansowych Urzędu Gminy Sorkwity ujmuje się wydatki dotyczące realizacji projektu.

Beneficjentowi udziela się dofinansowania na realizację operacji „Cyfrowa Gmina”. stanowiącego 100,00 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych w projekcie, na które składa się:

- płatność z budżetu środków europejskich, stanowiąca nie więcej niż 100,00 % kwoty całkowitego dofinansowania,
 - środki własne Gminy Sorkwity, stanowią 0,00 % kwoty całkowitego dofinansowania.
4. Wydatki dotyczące realizacji projektu ponoszone są z wydzielonego rachunku bankowego funkcjonującego w jednostce realizującej zadanie jako rachunek Gminy Sorkwity, obsługiwanej przez Urząd Gminy Sorkwity.
 5. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonym wnioskiem o dofinansowanie projektu, podpisaną umową i harmonogramem projektu, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych, oryginalnych dokumentów finansowo-księgowych.
 6. W Urzędzie Gminy Sorkwity, jako jednostce realizującej projekt prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową wraz z wyodrębnionym zbiorem dokumentów księgowych w zakresie realizacji operacji.
 7. Wyodrębnioną ewidencję księgową stanowi :
 - a. dziennik częściowy,
 - b. konta syntetyczne,
 - c. konta analityczne,
 - d. zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych
 - e. ewidencję wydatków w stosunku, do których podatek od towarów i usług VAT uznany jest za wydatek kwalifikowany.
 8. Księgi rachunkowe są prowadzone w oparciu o niżej określone zasady:
 - a. **zasadę jawności** podczas realizacji zadań, wykonywania planu finansowego oraz ewidencji księgowej wykonania tego planu, gospodarowania środkami publicznymi, udzielanych z budżetu państwa i budżetu Unii Europejskiej. Przy realizacji zasady jawności obowiązuje zachowanie przepisów o ochronie danych osobowych,
 - b. **zasadę kasowości** która stanowi, iż dochody i wydatki budżetu ujmowane są w terminie ich zapłaty niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,

- c. **zasadę memoriału**, która mówi, że w księgach rachunkowych należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na rzecz jednostki przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Na koniec miesiąca, księgowanie faktur obcych, które wpłynęły do 3-go dnia miesiąca następnego, będzie traktowane jako zachowanie zasady zupełności. W zakresie wszystkich innych dokumentów księgowych, zachowuje się chronologię zapisów. Przy prowadzeniu ksiąg i sporządzaniu sprawozdawczości zachowuje się zasady rzetelności, szczegółowości, prawidłowości, terminowości i ciągłości.
- d. **zasadę istotności**, która mówi że stosuje się uproszczenia, jeżeli nie wywierają one istotnie ujemnego wpływu na zasadę jasnego, rzetelnego, wiernego przestrzegania sytuacji finansowej.

9. Rachunkowość prowadzi się jednowalutowo: w walucie PLN.

10. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe – oryginały dokumentów.

11. Dokumenty finansowe są przechowywane w Referacie Planowania i Finansów, a dokumenty merytoryczne przechowywane są na stanowisku samodzielnym - stanowisko ds. oświaty.

**PLAN KONT DLA URZĘDU GMINY SORKWITY ORAZ
GMINY SORKWITY**

WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ DLA GMINY SORKWITY

Wydatki i koszty, stanowiące efekty realizowanych projektów, ponoszone przez jednostkę samorządu terytorialnego na realizację projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych są ujmowane na kontach budżetu na podstawie dokumentów.

W księgowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego proces wydatkowania środków na realizację projektów oraz uzyskania środków ewidencjonowany jest na następujących kontach bilansowych:

Wykaz kont na których ewidencjonuje się wykorzystanie funduszy pomocowych

Lp.	Konto syntetyczne	Konto analityczne	Nazwa konta
1	Zespół 1	Według potrzeb	Środki pieniężne i rachunki bankowe
	133	Według projektu	Rachunek budżetu – dotacje Granty PPGR
2	Zespół 2	Według potrzeb	Rozrachunki i roszczenia
	222	Według projektu	Rozliczenie dochodów budżetowych
	223	Według projektu	Rozliczenie wydatków budżetowych
3	Zespół 9		
	901	Według potrzeb	Dochody budżetu
	902	Według potrzeb	Wydatki budżetu
	960	Według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
	961	Według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń	Niedobór lub nadwyżka budżetu

Natomiast w ramach rachunkowości Urzędu Gminy Sorkwity (jednostki budżetowej) realizacja projektu ewidencjonowana jest na niżej wymienionych kontach bilansowych:

**PLAN KONT DLA URZĘDU GMINY SORKWITY
WYKAZ KONT**

I. Konta bilansowe

Zespól 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 oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespól 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130-7 – Rachunek środków dla projektu-wydatki
- 130-6 – Rachunek środków dla projektu-dochody
- 140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespól 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 222-10 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223-11 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki

Zespól 3 - Materiały i towary

- 310 – Materiały

Zespól 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 – Amortyzacja

- 401- Zużycie materiałów i energii
- 402- Usługi obce
- 403- Podatki i opłaty
- 404- Wynagrodzenia
- 405- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników
- 409- Pozostałe koszty rodzajowe
- 490- Rozliczenie kosztów

Zespól 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

- 720-Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 - Przychody i koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody i koszty
- 761 - Pokrycie amortyzacji

Zespól 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

WOJT
Jan Maciejewski