

**ZARZĄDZENIE NR 115/21
WÓJTA GMINY NOWINKA**

z dnia 31 grudnia 2021 r.

w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej dla projektu nr WND-RPPD.08.01.00-20-0068/20 pn. „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020, oś priorytetowa VIII: Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej, działanie 8.1. Rozwój usług publicznych drogą elektroniczną, priorytet inwestycyjny 2.3. Wzmocnienie zastosowań TIK dla e-administracji, e-uczenia się, e-włączenia społecznego, e-kultury i e-zdrowie, realizowanego w ramach Umowy o dofinansowanie nr UDA-RPPD.08.01.00-20-0068/20-00 zawartej w dniu 15 listopada 2021 r.

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2, art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r, poz. 217 ze zm.) oraz 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 Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 poz. 342), zarządzam co następuje:

§ 1. 1. Wyodrębnia się ewidencję księgową w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych dla celów realizacji projektu poprzez wprowadzenie zadania pn. „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego” w programie komputerowym Księgowość budżetowa autorstwa firmy Info-System Roman i Tadeusz Groszek.

§ 2. 1. Wprowadzam konta syntetyczne służące ewidencji zgodnie z załącznikiem Nr 1 i Nr 2 do Zarządzenia.

2. Zasady funkcjonowania kont stosuje się zgodnie z zasadami ustalonymi 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 (t.j.Dz.U. z 2020 poz. 342).

§ 3. Rok obrotowy pokrywa się z rokiem budżetowym, który trwa od 1 stycznia do 31 grudnia. Rok obrotowy dzieli się na okresy sprawozdawcze, przez które rozumie się okresy, za które sporządza się sprawozdania finansowe w trybie przewidzianym ustawą o rachunkowości lub inne sprawozdania na podstawie ksiąg rachunkowych.

Rok obrotowy podzielony jest na 12 okresów sprawozdawczych, którymi są miesiące kalendarzowe. Wynika to ze szczególnych zasad rachunkowości oraz organizacji sprawozdawczości budżetowej.

§ 4. Podstawą ewidencji zdarzenia gospodarczego są dowody księgowe, które muszą zostać prawidłowo opisane zgodnie z zasadami opisu dokumentów księgowych stanowiących załącznik nr 3 do zarządzenia.

Cechy dowodu księgowego.

1. Każdy dowód musi charakteryzować :

- dokumentalność zaistniałych zdarzeń lub stanów (dokumentujące zdarzenia lub stany w danym miejscu lub czasie)
- trwałość wpisanej treści i liczb (zapobiegająca usunięciu, wymazaniu, poprawieniu lub wyblaknięciu z upływem czasu)
- rzetelność danych (dane na dowodzie księgowym muszą odzwierciedlać stan faktyczny, realnie istniejący)
- kompletność danych (dane na dowodzie muszą być kompletne, zawierające co najmniej te wymienione a art.21 ustawy o rachunkowości).

§ 5. Wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów stanowi załącznik nr 4 do zarządzenia.

§ 6. Dokumentacja księgową związaną z projektem przechowywana jest w siedzibie Urzędu Gminy w Nowince w dziale księgowości.

§ 7. Pozostałe zasady prowadzenia polityki rachunkowości oraz planów kont zostały określone Zarządzeniem Nr 87/17 Wójta Gminy Nowinka z dnia 31 grudnia 2017 r.

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Nowinka

Teresa Strękowska

WYKAZ PLANU KONT DLA BUDŻETU GMINY NOWINKA

dotyczy projektu nr WND-RPPD.08.01.00-20-0068/20 pn. „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020, oś priorytetowa VIII: Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej, działanie 8.1. Rozwój usług publicznych drogą elektroniczną, priorytet inwestycyjny 2.3. Wzmocnienie zastosowań TIK dla e-administracji, e-uczenia się, e-włączenia społecznego, e-kultury i e-zdrowie, realizowanego w ramach Umowy o dofinansowanie nr UDA-RPPD.08.01.00-20-0068/20-00 zawartej w dniu 15 listopada 2021 r.

I. WYKAZ KONT

1. Konta bilansowe

- 133 Rachunek budżetu
- 134 Kredyty bankowe
- 135 Rachunki środków na niewygasające wydatki
- 140 Środki pieniężne w drodze
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 Rozrachunki budżetu
- 225 Rozliczenie niewygasających wydatków
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 250 Należności finansowe
- 260 Zobowiązania finansowe
- 290 Odpisy aktualizujące należności
- 901 Dochody budżetu
- 902 Wydatki budżetu
- 903 Niewykonane wydatki
- 904 Niewygasające wydatki
- 909 Rozliczenia międzyokresowe
- 960 Skumulowane wyniki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu
- 962 Wynik na pozostałych operacjach
- 968 Prywatyzacja

2. Konta pozabilansowe:

- 991 Planowane dochody budżetu
- 992 Planowane wydatki budżetu
- 993 Rozliczenia z innymi budżetami

II. Opis kont zawiera Zarządzenie Nr 87/17 Wójta Gminy Nowinka z dnia 31 grudnia 2017 roku.

Wójt Gminy Nowinka

Teresa Strękowska

WYKAZ PLANU KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ URZĘDU GMINY NOWINKA

dotyczy projektu nr WND-RPPD.08.01.00-20-0068/20 pn. „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020, oś priorytetowa VIII: Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej, działanie 8.1. Rozwój usług publicznych drogą elektroniczną, priorytet inwestycyjny 2.3. Wzmocnienie zastosowań TIK dla e-administracji, e-uczenia się, e-włączenia społecznego, e-kultury i e-zdrowie, realizowanego w ramach Umowy o dofinansowanie nr UDA-RPPD.08.01.00-20-0068/20-00 zawartej w dniu 15 listopada 2021 r.

I. WYKAZ KONT

1. Konta bilansowe

Zespół 0 – Aktywa trwałe

011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
020	Wartości niematerialne i prawne
030	Długoterminowe aktywa finansowe
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

101	Kasa
130	Rachunek bieżący jednostki
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
139	Inne rachunki bankowe
140	Krótkoterminowe aktywa finansowe
141	Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
225	Rozrachunki z budżetami
226	Długoterminowe należności budżetowe
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki
245	Wpływy do wyjaśnienia
290	Odpisy aktualizujące należności

Zespół 3 – Materiały i towary

310	Materiały
-----	-----------

Zespół 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
409	Pozostałe koszty rodzajowe

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750	Przychody finansowe
751	Koszty finansowe
760	Pozostałe przychody operacyjne
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
840	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
851	Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
860	Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
------------	---

II. Opis kont zawiera Zarządzenie Nr 87/17 Wójta Gminy Nowinka z dnia 31 grudnia 2017 roku.

Wójt Gminy Nowinka

Teresa Strękowska

OPIS FAKTURY/INNEGO DOKUMENTU KSIĘGOWEGO

dotyczy projektu nr WND-RPPD.08.01.00-20-0068/20 pn. „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020, oś priorytetowa VIII: Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej, działanie 8.1. Rozwój usług publicznych drogą elektroniczną, priorytet inwestycyjny 2.3. Wzmocnienie zastosowań TIK dla e-administracji, e-uczenia się, e-włączenia społecznego, e-kultury i e-zdrowie, realizowanego w ramach Umowy o dofinansowanie nr UDA-RPPD.08.01.00-20-0068/20-00 zawartej w dniu 15 listopada 2021 r.

Wszystkie oryginały faktur/dokumentów księgowych dotyczące operacji muszą być opisane w sposób umożliwiający jednoznaczne identyfikowanie z projektem:

OPIS na pierwszej stronie ORYGINAŁU dokumentu księgowego

1. Adnotacja: „Ujęto we wniosku o płatność z dnia” (z uwagi na specyfikę projektu partnerskiego data zostanie wskazana w terminie późniejszym, tj. po weryfikacji i potwierdzeniu prawidłowości dokumentów otrzymanych do rozliczenia przez wszystkich Partnerów),
2. Adnotacja: „Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego”

OPIS na drugiej stronie ORYGINAŁU dokumentu księgowego

Wydatek będzie podlegał rozliczeniu Projektu nr WND-RPPD.08.01.00-20-0068/20 pn. „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich województwa podlaskiego” realizowanego na podstawie Umowy o dofinansowanie nr UDA-RPPD.08.01.00-20-0068/20-00 zawartej w dniu 15.11.2021 r.

Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej VIII. Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej Działania 8.1 Rozwój usług publicznych świadczonych drogą elektroniczną Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020.

<i>Przedmiot wydatku (zgodnie z fakturą)</i>								
<i>Nr i nazwa zadania z budżetu projektu (Pkt VII.1 wniosku)</i>								
<i>Nr i nazwa podzadania z budżetu projektu (Pkt VII.1 wniosku)</i>								
<i>Kwota wydatków ogółem dla danej kategorii kosztów</i>	<i>W tym podatek VAT</i>	<i>Kwota wydatków kwalifikowalnych</i>	<i>W tym podatek VAT</i>	<i>% dofinansowania</i>	<i>Kwota dofinansowania</i>	<i>Kwota wydatków niekwalifikowalnych</i>	<i>W tym podatek VAT</i>	<i>Wydatki poza Projektem</i>

W przypadku, gdy w ramach jednego dokumentu księgowego rozlicza się wydatki objęte kilkoma kategoriami wydatków, to powyższą tabelą należy powielić i dokonać podsumowania.

Wydatku dokonano na podstawie przepisów Ustawy Prawo Zamówień Publicznych z dnia (należy wskazać podstawę prawną: nr artykułu, ustępu oraz punktu ustawy, Dziennik Ustaw)

Kategoria interwencji EFRR: (w zależności od rodzaju zadania)

078 Usługi i aplikacje w zakresie e-administracji (w tym elektronicznych zamówień publicznych, informatycznych środków wsparcia reformy administracji publicznej, bezpieczeństwa cybernetycznego, środków na rzecz zaufania ochrony prywatności, e-sprawiedliwości i demokracji elektronicznej) – dotyczy zadania nr 1, 2, 3

LUB

101 Finansowanie krzyżowe w ramach EFRR (wsparcie dla przedsięwzięć typowych dla EFS, koniecznych dla zadowalającego wdrożenia części przedsięwzięć związanej bezpośrednio z EFRR) - dotyczy zadania nr 5

.....
(data i podpis osoby upoważnionej do sporządzenia opisu)

Klasyfikacja budżetowa

Dekretacja na konta wraz z podpisem i datą (może znajdować się na pierwszej stronie dokumentu)

Sprawdzenie pod względem formalnym i rachunkowym	(data z czytelnym podpisem/parafą i pieczęcią imienną osoby uprawnionej)
Sprawdzenie/zatwierdzenie pod względem merytorycznym	(data z czytelnym podpisem/parafą i pieczęcią imienną osoby uprawnionej)
Zatwierdzenie kwoty do wypłaty	(data z czytelnym podpisem/parafą i pieczęcią imienną osoby uprawnionej)

Wójt Gminy Nowinka

Teresa Strękowska

Wykaz osób upoważnionych do akceptowania dokumentów i wzory podpisów

dotyczy projektu nr WND-RPPD.08.01.00-20-0068/20 pn. „Rozwój e-usług w gminach Związku Gmin Wiejskich Województwa Podlaskiego” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020, oś priorytetowa VIII: Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej, działanie 8.1. Rozwój usług publicznych drogą elektroniczną, priorytet inwestycyjny 2.3. Wzmocnienie zastosowań TIK dla e-administracji, e-uczenia się, e-włączenia społecznego, e-kultury i e-zdrowie, realizowanego w ramach Umowy o dofinansowanie nr UDA-RPPD.08.01.00-20-0068/20-00 zawartej w dniu 15 listopada 2021 r.

I. Wykaz osób uprawnionych do podpisywania umów.

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	Teresa Strękowska	Wójt	
2.	Katarzyna Beata Sturgulewska	Zastępca Wójta	

II. Wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów do wypłaty.

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	Teresa Strękowska	Wójt	
2.	Katarzyna Beata Sturgulewska	Zastępca Wójta	
3.	Ewa Iwona Wasilewska-Nakielska	Skarbnik	

III. Osoby uprawnionych do sprawdzania i podpisywania dokumentów pod względem formalno-rachunkowym – pracownik zatrudniony na stanowisku ds. księgowości budżetowej oraz pracownik go zastępujący.

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1	Agnieszka Milewska	Młodszy referent	

V. Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania pod względem merytorycznym.

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1	Katarzyna Beata Sturgulewska	Zastępca Wójta	

VI. Osoby uprawnione do merytorycznego opisywania dokumentów – informatyk zatrudniony w Urzędzie Gminy.

Wójt Gminy Nowinka

Teresa Strękowska