

w sprawie wyodrębnienia ewidencji księgowej oraz planu kont dla projektu realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej nr I „Powszechny dostęp do szybkiego Internetu” działania 1.1 „Wycięnięwanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach” dotycząca realizacji projektu grantowego pn. „Zdalna Szkoła+ w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej”.

Na podstawie art. 10 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn.) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1

1. Wyodrębnia się ewidencję księgową w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych dla celów realizacji projektu „Zdalna Szkoła+ w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej”.
2. Beneficjentem środków finansowych w zakresie realizacji projektu jest Gmina Łubnice, realizatorem Urząd Gminy Łubnice. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Łubnicach, Łubnice 66a, 28-232 Łubnice.
3. Ewidencja księgową dla realizowanych zadań w ramach projektu prowadzona jest techniką komputerową za pomocą systemu komputerowego PUMA. Dla potrzeb realizowanego projektu wprowadzony został kod zadania (kod księgowy) o nr 901306. W planie finansowym jednostki budżetowej wydatki na realizację projektu ujęte są w odpowiednich działach klasyfikacji budżetowej. Czwarta cyfra dodana do paragrafu wskazuje na źródło finansowania wydatku.
4. Do prowadzenia ewidencji zadania, realizowanego z wykorzystaniem funduszy pomocowych korzysta się z poniższych bilansowych kont syntetycznych:

Organ Gminy Łubnice

W księgach Organu Gminy Łubnice zapisy księgowe dokonywane są na podstawie dowodów księgowych.

Plan kont:

133 – Rachunek budżetu

901 – Dochody budżetu

902 – Wydatki budżetu

960 – Skumulowane wyniki budżetu

961– Wynik wykonania budżetu

Konta pozabilansowe

991 – Planowane dochody budżetu

992 – Planowane wydatki budżetu

Ewidencja księgową – typowe zapisy

L.p.	Treść	Wn	Ma
1.	Wpływ środków na realizację projektu	133	901
2.	Zwrot środków	901	133
3.	Realizacja wydatków w ramach projektu	902	133
4.	Przebieganie roczne zrealizowanych dochodów	901	961
5.	Przebieganie roczne zrealizowanych wydatków	961	902
6.	Przebieganie niedoboru lub nadwyżki w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu	960/961	961/960

Jednostka budżetowa Urząd Gminy

W Urzędzie Gminy prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową projektu „Zdalna Szkoła+ w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej”. Zapisy księgowe dokonywane są na podstawie dowodów księgowych.

Plan kont:

013 – Pozostałe środki trwałe

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

130 – Rachunek bieżący jednostki

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

225 – Rozrachunki z budżetami

240 – Pozostałe rozrachunki

401 – Zużycie materiałów i energii

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800 – Fundusz jednostki

860 – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Ewidencja księgową – typowe zapisy

L.p.	Treść	Wn	Ma
1.	Wpływ środków na realizację projektu	130	720
2.	Faktura zakupu	013	201
3.	Zapłata faktury	201	130
4.	Przyjęcie do użytkowania pozostałych środków trwałych	401	072
5.	Przebieganie zrealizowanych wydatków	130	800
6.	Przebieganie zrealizowanych dochodów	800	130
7.	Przebieganie zrealizowanych kosztów	860	401
8.	Przebieganie zrealizowanych przychodów	720	860
9.	Przebiegane wyniku finansowego	800 (860)	860 (800)

5. Dokumentacja dotycząca realizacji projektu „Zdalna Szkoła+ w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej” przechowywana będzie w Urzędzie Gminy w Łubnicach przez okres wskazany w umowie dofinansowania projektu.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i obowiązuje na czas realizacji projektu „Zdalna Szkoła+ w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej”.

WÓJT GMINY
Anna Grajko
mgr inż. Anna Grajko