

ZARZĄDZENIE NR 38/2022

Burmistrza Bisztynka

z dnia 3 marca 2022 r

w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości i planu kont przy realizacji projektu „Asystent ucznia ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi – pilotaż” w ramach II Osi priorytetowej: Efektywne polityki publiczne na rynku pracy, gospodarki i edukacji, Działanie 2.10 Wysoka jakość systemu oświaty na podstawie Umowy o dofinansowanie projektu grantowego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020 nr POWR.02.10.00-00-1004/20-00.

Na podstawie art.10 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz.217), 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 (Dz.U. z 2020 r. poz.342), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz.513 z późniejszymi zmianami) oraz na podstawie Umowy o powierzenie grantu 18/ASPE/2022 w projekcie grantowym „Asystent ucznia ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi – pilotaż”, zawartej w dniu 1 lutego 2022 roku, **zarządzam, co następuje:**

§ 1

1. Wprowadzam do stosowania w Urzędzie Miejskim w Bisztyнку i jednostkach oświatowych politykę rachunkowości przy realizacji projektu „Asystent ucznia ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi – pilotaż” stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.
2. W sprawach nie uregulowanych niniejszym Zarządzeniem, stosuje się Zarządzenia Nr 28/2020 Burmistrza Bisztynka z 28.02.2020 roku w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej oraz rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Bisztyнку i jednostkach obsługiwanych, zmienione Zarządzeniem Nr 102/2020 Burmistrza Bisztynka z 1.09.2020 r., Zarządzeniem Nr 31/2021 Burmistrza Bisztynka z 5.03.2021 r. Zarządzeniem Nr 85/2021 Burmistrza Bisztynka z 30.06.2021 r. oraz Zarządzeniem Nr 190/2021 Burmistrza Bisztynka z 31.12.2021 roku.

§ 2

Zobowiązuję wszystkich pracowników Urzędu Miejskiego w Bisztyнку i jednostek oświatowych, zaangażowanych w realizację projektu wymienionego w § 1 do zapoznania się z treścią wprowadzonej polityki rachunkowości oraz do jej stosowania.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

I Obieg dokumentów oraz procedury kontroli finansowej.

Listy płac sporządzane są na podstawie dokumentów źródłowych, stanowiących podstawę ich sporządzenia, to jest umów o pracę oraz bieżącej ewidencji czasu pracy. Dokumenty stanowiące podstawę sporządzenia list płac dostarczane są przez Szkoły do Referatu Finansowo – Księgowego w Urzędzie Miejskim w Bisztyńku w takim czasie, aby możliwe było przygotowanie list płac w ustalonych terminach wypłat.

Prawidłowo opisane listy płac podlegają sprawdzeniu i zatwierdzeniu do wypłaty, zgodnie z procedurami, kreślonymi w Zarządzeniu Nr 28/2020 Burmistrza Bisztyńka z 28.02.2020 roku w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej oraz rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Bisztyńku i jednostkach obsługiwanych ze zmianami.

W przypadku nieobecności Skarbnika spowodowanej wyjazdem służbowym, urlopem bądź zwolnieniem lekarskim w jego zastępstwie podpisu dowodu księgowego dokonuje upoważniony pracownik Referatu Finansowo - Księgowego.

Sprawozdania Rb-27 s i Rb-28 s sporządza Referat Finansowo-Księgowy.

Dochody i wydatki ujmuje się z zastosowaniem klasyfikacji budżetowej dział 801 rozdział 80195. Wyróżnikiem źródeł pochodzenia dochodu i finansowania wydatku jest czwarta cyfra paragrafu.

Księgi rachunkowe projektu otwiera się przed wykonaniem pierwszej operacji, po podpisaniu Umowy o powierzenie grantu 18/ASPE/2022 w projekcie grantowym „Asystent ucznia ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi – pilotaż” oraz na początek każdego roku budżetowego realizacji Projektu, a zamyka się na koniec każdego kolejnego roku budżetowego i na dzień zakończenia realizacji Projektu.

II. Zasady wyodrębnienia ksiąg rachunkowych oraz plan kont dla ewidencji operacji dotyczących projektu „Asystent ucznia ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi – pilotaż”

Dla celów projektu wyodrębniono następujący rachunek bankowy:

68 1600 1462 1023 3357 5000 0002 Asystent ucznia ze specjalnymi potrzebami eduk. – do przekazywania dofinansowania i realizowania płatności.

Ewidencja i rozliczanie środków projektu „Asystent ucznia ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi – pilotaż” jest zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, Ustawą o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku, Rozporządzeniem 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, Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Do ewidencji środków zadania stosuje się konta wymienione w Załączniku Nr 5 do Zarządzenia Nr 28/2020 Burmistrza Bisztyńka z 28.02.2020 roku w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej oraz rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Bisztyńku i jednostkach obsługiwanych z późniejszymi zmianami, dodając konto **133-05** – Rachunek budżetu – Asyst.ucznia ze specj.potrz.eduk.

W budżecie Gminy do ewidencji środków Projektu stosuje się następujące konta:

133-05 – Rachunek budżetu – Asyst.ucznia ze specj.potrz.eduk.

223-005-02– Rozliczenie wydatków budżetowych – SP Grzęda - Asyst.ucznia ze spec.potrz.eduk

223-006-02– Rozliczenie wydatków budżetowych – SP Sątopy - Asyst.ucznia ze spec.potrz.eduk

223-014-02– Rozliczenie wydatków budżetowych – ZSP Bisztynek - Asyst.ucznia ze spec.potrz.eduk

901 – Dochody budżetu

902 – Wydatki budżetu

961 – Wynik wykonania budżetu

W ewidencji księgowej Organu wyodrębnia się dziennik **ASPE – Asystent ucznia ze specjalnymi potrz.eduk.** oraz zadanie **002037** – ASPE.

Do ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją zadania stosuje się odpowiednie konta wymienione w Załączniku Nr 6 b, 6c i 6e do Zarządzenia Nr 28/2020 Burmistrza Bisztyńka z 28.02.2020 roku w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej oraz rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Bisztyńku i jednostkach obsługiwanych z późniejszymi zmianami, dodając na potrzeby Projektu następujące zadania:

1) Zespół Szkolno - Przedszkolny

014037 – ASPE,

2) Szkoła Podstawowa w Grzędzie

005037 – ASPE,

3) Szkoła Podstawowa w Sątopach

006037 – ASPE,

Dokumenty księgowe numeruje się w sposób chronologiczny (decyduje data zajścia operacji gospodarczej): kolejny numer/numer dokumentu stanowiącego podstawę księgowania/pozycja.

Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim przy użyciu modułu finansowo-księgowego programu Respons, szczegółowo opisanego w załączniku Nr 3 do Zarządzenia Nr 28/2020 Burmistrza Bisztyńka z 28.02.2020 roku w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej oraz rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Bisztyńku i jednostkach obsługiwanych z późniejszymi zmianami

Operacji gospodarczych dokonuje się na podstawie oryginalnych dokumentów księgowych.

Wyodrębniona ewidencja księgowa środków jest integralną częścią ewidencji księgowej prowadzonej w poszczególnych jednostkach.

Burmistrz Bisztyńka

/-/ Marek Dominiak