**ZARZĄDZENIE NR 20**

**WÓJTA GMINY WOHYŃ**

**z dnia 23 kwietnia 2024 r.**

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla realizacji operacji dotyczącej realizacji projektu pn. „Elektroniczne usługi publiczne i dostęp do informacji przestrzennej dla mieszkańców subregionu bialskiego województwa lubelskiego” w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Lubelskiego 2021-2027, Priorytet II Transformacja gospodarcza i cyfrowa regionu, Działanie 2.1 Cyfrowe Lubelskie.**

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r.
o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1598), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) § 20 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) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się jako obowiązujące zasady rachunkowości, instrukcję obiegu i kontroli i archiwizowania dokumentów, procedur kontroli finansowej, środków otrzymanych na finansowanie projektu pn. **„Elektroniczne usługi publiczne i dostęp do informacji przestrzennej dla mieszkańców subregionu bialskiego województwa lubelskiego”** w brzmieniu stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuję wszystkich pracowników oraz kierowników jednostek organizacyjnych do przestrzegania i stosowania procedur zawartych
w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Kontrolę nad wykonaniem zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 20

 Wójta Gminy Wohyń

 z dnia 23 kwietnia 2024r.

 Księgi rachunkowe Projektu prowadzone są w oparciu o zasady: jawności, kasowości, memoriału, ostrożnej wyceny i istotności zgodnie z wymogami prawa oraz zasadami rachunkowości przyjętymi dla Urzędu i Organu Gminy Wohyń w siedzibie Urzędu Gminy Wohyń, ul. Radzyńska 4, w pokoju nr 5.

Ewidencję księgową prowadzi się w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację operacji związanych bezpośrednio z Projektem „**Elektroniczne usługi publiczne…**” przy użyciu programu komputerowego Finanse Vulcan.

Przedmiotem projektu jest rozbudowa systemów teleinformatycznych urzędów Partnerów Projektu w celu świadczenia e-usług publicznych, cyfrowego udostępniania informacji sektora publicznego, informatyzacji procedur wewnętrznych oraz podniesienia poziomu cyberbezpieczeństwa w urzędach.

Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisu. Beneficjentem środków finansowych z UE w zakresie realizacji projektu jest Gmina Ulan - Majorat, natomiast Gmina Wohyń zawarła umowę o partnerstwie w celu wspólnej realizacji projektu. Szczegółowe informacje dotyczące wspólnego przystąpienia do projektu i jego wykonania określa umowa o partnerstwie zawarta pomiędzy Gminą Ulan – Majorat (partner wiodący – lider) a Gminą Wohyń, Komarówka Podlaska, Wola Uhruska oraz Wyryki oraz umowa nr FELU.02.01-IZ.00-0014/23-00 z dnia 20 grudnia 2023 roku o dofinansowanie projektu zawarta pomiędzy Województwem Lubelskim a Gminą Ulan Majorat.

Każda ze stron prowadzi, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą realizacji projektu z podziałem analitycznym, w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich wydatków w ramach projektu.

Finansowanie UE jest przekazywane Beneficjentowi (Gmina Ulan Majorat) przez Instytucję Zarządzającą za pośrednictwem Banku Gospodarstwa Krajowego. Wyżej wymieniona Gmina zarządza projektem, reprezentuje wszystkie strony przed Urzędem Marszałkowskim Województwa Lubelskiego, zawiera umowę o dofinansowanie projektu, rozlicza finansowo i rzeczowo cały projekt, koordynuje działania Partnerów i wspiera ich w celu realizacji zadań i prawidłowości operacji finansowych, przygotowuje wniosek o płatność i dokonuje rozliczenia końcowego inwestycji.

Dofinansowanie będzie przekazywane przez Lidera w formie zaliczki lub refundacji. Środki będą przekazywane przelewem na wydzielony rachunek bankowy Gminy Wohyń. Wszystkie płatności dokonywane w związku z realizacją umowy o dofinansowanie projektu będą dokonywane z wskazanego konta bankowego.

Budżet projektu realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej: Dział 750 „Administracja Publiczna”, paragraf 625 z czwartą cyfrą 7 (dochód majątkowy). Wydatki sklasyfikowane zostaną w podziale klasyfikacji budżetowej w dziale 750 paragraf 605 (wydatek majątkowy) z czwartą cyfrą 7 i 9. Dofinansowanie z budżetu Unii Europejskiej wynosi 85%, natomiast z budżetu Gminy 15%.

Wpływ środków z rozliczenia projektu zostanie ujęty w klasyfikacji budżetowej dochodów dział 750 ”Administracja Publiczna”.

II. Obieg, opis i kontrola dokumentów księgowych

1.Dokumentem finansowo-księgowym jest każdy dokument stwierdzający dokonanie lub rozpoczęcie operacji gospodarczej i podlegający ewidencji księgowej. Dokumenty te stanowią podstawowe uzasadnienie zapisów księgowych. Prawidłowy dokument finansowo-księgowy dokumentujący poniesione wydatki dotyczące projektu pn. „**Elektroniczne usługi publiczne i dostęp do informacji przestrzennej dla mieszkańców subregionu bialskiego województwa lubelskiego**” powinien zawierać następujący opis:

1. Numer umowy o dofinansowanie,

2. Nazwę projektu,

3. Znak sprawy i nazwę programu,

4. Kwotę wydatku kwalifikowanego oraz kwotę współfinansowania zakupu sprzętu ze środków Funduszy Europejskich,

5. Kwotę wydatku niekwalifikowalnego,

6. Pozycję ujęcia w ewidencji księgowej,

7. Informację o ujęciu środka trwałego w ewidencji środków trwałych,

8. Potwierdzenie przez osobę upoważnioną pod względem merytorycznym,

9. Potwierdzenie przez osobę upoważnioną pod względem formalno-rachunkowym.

10. Zapis o zgodności projektu z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Dokumenty zewnętrzne wpływające do jednostki za pośrednictwem sekretariatu dotyczące realizowanego projektu wpływają po dokonanej dekretacji przez Wójta Gminy lub Sekretarza na stanowiska pracowników, którym zlecono realizację projektu.

W pierwszej kolejności dokumenty trafiają na stanowisko pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za koordynację projektu celem zamieszczenia na fakturach informacji o zgodności
z umową, który dokonuje opisu dokumentu. Dokument opisany i zatwierdzony merytorycznie wpływa do działu księgowości, który dokonuje sprawdzenia i kontroli pod względem formalno-rachunkowym. Dokumentami wydatkowania środków mogą być faktury Vat, faktury korygujące, listy płac. Dokument zatwierdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym stanowi podstawę do przygotowania dyspozycji przelewu środków z rachunku bankowego. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu (Bank Spółdzielczy Radzyń Podlaski o/Wohyń).

III. Ewidencja księgowa

Dla celów realizacji projektu pn. „**Elektroniczne usługi publiczne i dostęp do informacji przestrzennej dla mieszkańców subregionu bialskiego województwa lubelskiego**” wyodrębniony został rachunek bankowy o numerze: **61 8046 1054 2006 0900 0101 0054**.

|  |
| --- |
|  |

Konto 130-20 - „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, pod tym symbolem ujęta jest ewidencja księgowa dotycząca w/w projektu – subkonto dochodów, gdzie wpływa dotacja w klasyfikacji 75023 § §6257 oraz konto 130-19 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” – subkonto wydatków – gdzie następuje wydatek (zapłata faktury) w klasyfikacji 75023 § 6057 oraz 6059.

Na koncie 130-20 ewidencjonuje się środki pieniężne otrzymane na realizację zadania. Na stronie Wn konta ujmuje się wpływy środków z dotacji celowej.

Na koncie 130-19 ewidencjonuje się wydatek czyli zapłatę za fakturę dotyczącą dostawy sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem, zakup usług wdrożenia i doradztwa technicznego oraz inne wydatki, np. wynagrodzenia i przekazanie potrąceń z list płac.

Do ewidencji realizacji projektu wykorzystane zostaną następujące konta w Urzędzie Gminy:

- konto 011-04 – środki trwałe

- konto 020-01 – wartości niematerialne i prawne

- konto 071-04 – umorzenie środków trwałych

- konto 071-20 – umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

- konto 080-60 – inwestycje (środki trwałe w budowie)

- konto 201-01 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

- konto 223-00 – rozliczenie wydatków budżetowych

- konto 225-01 – podatek od wynagrodzeń

- konto 229-51 – składki FUS

- konto 229-52 – składki NFZ

- konto 229-53 – składki FP

- konto 231-01 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (brutto)

- konto 231-02 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (netto)

- konto 240-33 – pozostałe rozrachunki – PPK pracownik

- konto 240-34 – pozostałe rozrachunki – PPK Zakład

- konto 402 – usługi obce

- konto 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych

- konto 750 – przychody finansowe

- konto 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

- konto 800-00 – fundusz jednostki

- konto 860-01 – wynik finansowy

- konto 980 – plan finansowy wydatków budżetowych

- konto 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

W organie księgowania będą następujące na podstawie Sprawozdań
z wydzielonego dziennika Rb-27s i Rb-28s :

223-45/901-28 wpływ środków (Rb-27s)

902-22/223-45 zapłata faktur, wypłata wynagrodzeń, przekazanie potrąceń oraz innych opłat i usług (Rb-28s)

W kwestiach nieuregulowanych niniejszymi zasadami rachunkowości zastosowanie mają przepisy Zarządzenia Nr 48 Wójta Gminy Wohyń z dnia 5 października 2021r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

IV. Przechowywanie dokumentacji

Całość dokumentacji związanej z realizacją projektu przechowywana będzie
 w siedzibie Urzędu Gminy, ul. Radzyńska 4, 21-310 Wohyń w sposób zapewniający jej dostępność, poufność i bezpieczeństwo zgodnie z wymogami umowy o partnerstwie w celu wspólnej realizacji projektu zawartej na podstawie art. 39 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 w ramach programu Fundusze Europejskie dla Lubelskiego 2021-2027, Priorytet II Transformacja gospodarcza i cyfrowa regionu, Działanie 2.1 Cyfrowe Lubelskie.