

**Zarządzenie Nr 94/2020**  
**Wójta Gminy Gostynin**  
**z dnia 15 czerwca 2020 roku**

**w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości obowiązującej przy realizacji projektu finansowanego ze środków Unii Europejskiej realizowanego w ramach Osi Priorytetowej nr I „Powszechny dostęp do szybkiego internetu”**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 351, poz. 1495, poz. 1571, poz. 1680; z 2020r. poz. 568), 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 (Dz. U. z 2020r. poz. 342), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014r. poz. 1053 ze zm.) oraz przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019r. poz. 869, poz. 1622, poz. 1649, poz. 2020, poz. 2245; z 2020r. poz. 52, poz. 284, poz. 374, poz. 568, poz. 695), zarządza się, co następuje:

§ 1.1. Urząd Gminy Gostynin na mocy umowy o powierzenie grantu nr 9710659440 w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej nr I „Powszechny dostęp do szybkiego internetu” działania 1.1. : „Wyeliminowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach” realizuje projekt grantowy pn. „Zdalna szkoła+ – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”.

2. W ramach realizowanego projektu wszelkie transakcje finansowe prowadzone są na podstawowym wspólnym rachunku bankowym Urzędu Gminy Gostynin oraz budżetu gminy (organu).

3. Ewidencja księgowa dla projektu grantowego zostaje wyodrębniona poprzez nadanie kodu zadania : UE02.2020.

4. Dochody i wydatki budżetowe projektu w całości stanowią środki unijne - ujęte są w budżecie gminy z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej „7”.

5. W planie finansowym jednostki budżetowej dochody i wydatki w ramach projektu grantowego ujęte są w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, rozdziale 80195 „Pozostała działalność”, w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej z czwartą cyfrą „7”.

§ 2. 1. Ewidencja księgową projektu grantowego prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania.

2. Realizacja wydatków następuje, zgodnie z projektem, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

3. Na dowodach księgowych powinny się znaleźć następujące elementy opisu:

- wskazany tryb zamówienia, zgodnie z przepisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych (t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 1843 ),
- potwierdzenie przez pracownika merytorycznego wykonania zadania, zgodnie z zawartą umową (numer i nazwa zadania), ze wskazaniem finansowego wsparcia przez Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego,
- potwierdzenie sprawdzenia dowodu księgowego pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- zakwalifikowanie budżetowe, dekretację,
- zatwierdzenie dowodu księgowego do wypłaty przez kierownika jednostki i skarbnika.

§ 3. 1. W ewidencji księgowej budżetu gminy (organu) projektu grantowego stosuje się bilansowe konta syntetyczne z kodem oznaczenia projektu grantowego, za wyjątkiem konta 960 i 961:

133 – UE.02.2020 – rachunek budżetu

901 – UE.02.2020 - dochody budżetu

902 – UE.02.2020 - wydatki budżetu

960 – skumulowany wynik budżetu

961 – wynik wykonania budżetu

**Konto 133 – UE.02.2020** - służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu.

Zapisy na koncie 133-UE.02.2020 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem. W razie stwierdzenia błędu w dokumencie bankowym sumy księguje się zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240, jako "sumy do wyjaśnienia". Różnicę tę wyksięguje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133-UE.02.2020 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu.

Na stronie Ma konta 133-UE.02.2020 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu.

Konto 133-UE.02.2020 może wykazywać saldo Wn.

Saldo Wn konta 133-UE.02.2020 oznacza stan środków pieniężnych projektu grantowego na rachunku budżetu.

Środki projektu podlegają rozliczeniu, w związku z czym saldo konta 133-UE.02.2020 winno wynosić 0.

**Konto 901-UE.02.2020** - służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, w korespondencji z kontem 133-UE.02.2020.

Saldo Ma konta 901-UE.02.2020 - oznacza sumę dochodów projektu grantowego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901-UE.02.2020 przenosi się na konto 961.

**Konto 902-UE.02.2020** - służy do ewidencji wydatków w ramach projektu grantowego.

Na stronie Wn konta 902-UE.02.2020 ujmuje się wydatki w zakresie projektu grantowego.

Saldo Wn konta 902 -UE.02.2020 oznacza sumę wydatków projektu grantowego za dany rok.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902-UE.02.2020 przenosi się na konto 961.

**Konto 961** - służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się odpowiednio przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902, 902-UE.02.2020 oraz niewykonanych wydatków, w korespondencji z kontem 903.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901, 901-UE.02.2020.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

**Konto 960** służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienie sald kont 961 i 962. Konto 960 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma.

Saldo Wn konta 960 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960 - stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

2. Do prowadzenia ewidencji projektu grantowego w jednostce budżetowej wykorzystuje się bilansowe konta syntetyczne:

013-UE.02.2020 – pozostałe środki trwałe

020-UE.02.2020 - wartości niematerialne i prawne

072-UE.02.2020 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

130-UE.02.2020 - Rachunek bieżący jednostki

401-UE.02.2020 - Zużycie materiałów i energii

402-UE.02.2020 - Usługi obce

201-UE.02.2020 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221-UE.02.2020 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

720-UE.02.2020 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800 - Fundusz jednostki

860 - Wynik finansowy

**Konto 013-UE.02.2020** - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach: 011, 014, 016 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013-UE.02.2020 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072-UE.01.2020.

Na stronie Wn konta 013-UE.02.2020 ujmuje się środki trwałe przyjęte do używania z zakupu w ramach projektu grantowego.

Na stronie Ma konta 013-UE.02.2020 wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania.

Ewidencja *szczegółowa* prowadzona do konta 013-UE.02.2020 powinna umożliwić ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe.

Konto 013-UE.02.2020 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

**Konto 072-UE.02.2020** służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 072-UE.02.2020 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Wn konta 072-UE.02.2020 ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie, a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma konta 072-UE.02.2020 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążających odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, dotyczące środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych otrzymanych nieodpłatnie.

Konto 072-UE.02.2020 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

**Konto 130-UE.02.2020** służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130-UE.02.2020 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym oraz dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 223;
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja *szczegółowa* według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130-UE.02.2020 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja *szczegółowa* według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów: 1, 2, 3, 4, 7 lub 8. Ewidencja *szczegółowa* według podziałek klasyfikacji budżetowej może być też stosowana alternatywnie na kontach korespondujących z kontem rachunku bieżącego jednostki.

Zapisy na koncie 130-UE.02.2020 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Konto 130-UE.02.2020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych projektu grantowego na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130-UE.02.2020 na koniec roku winno wykazywać saldo zerowe z uwagi na konieczność rozliczenia projektu do 22 października 2020r.

**Konto 201-UE.02.2020** służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Na koncie 201-UE.02.2020 nie ujmuje się należności jednostek zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221.

Na stronie Wn konta 201-UE.02.2020 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja *szczegółowa* do konta 201-UE.02.2020 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201-UE.02.2020 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

**Konto 221-UE.02.2020** służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221-UE.02.2020 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych projektu grantowego i ewentualne zwroty.

Na stronie Ma konta 221-UE.02.2020 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności z tytułu projektu grantowego.

Konto 221-UE.02.2020 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

**Konto 401-UE.02.2020** służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta 401-UE.02.2020 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

**Konto 402-UE.02.2020** służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na stronie Wn konta 402-UE.02.2020 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402-UE.02.2020 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

**Konto 720-UE.02.020** służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych.

Na stronie Wn konta 720-UE.02.2020 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych – projektu grantowego, a na stronie Ma konta 720-UE.02.2020 - przychody z tytułu dochodów budżetowych – projektu grantowego.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720-UE.02.2020 przenosi się na konto 860.

Na koniec roku konto 720-UE.02.2020 nie wykazuje salda.

**Konto 800** - służy do ewidencji równowartości aktywów trwałych i obrotowych jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222 oraz konta 235;
- 3) wartość sprzedanych, nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie;

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;

Saldo konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

**Konto 860** służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 401-UE.02.2020, 402-UE.02.2020.

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;
- 2) zwiększeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490;

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

§ 4. Zakupiony sprzęt komputerowy w ramach projektu grantowego zostanie przekazany nieodpłatnie poszczególnym placówkom oświatowym z terenu Gminy Gostynin.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Z up. Wójta**

**/-/ Paweł Goliszek**

**Zastępca Wójta**