

Zarządzenie Nr 87/2020

Wójta Gminy Rudka

z dnia 30 grudnia 2020 roku

w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i przechowywania dokumentów finansowo – księgowych oraz zakładowego planu kont do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, zm.: Dz. U. z 2019 r. poz. 1495, poz. 1571, poz. 1680, Dz. U. z 2020 r. poz. 568), art. 40 ust 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, zm.: Dz. U. z 2018 r. poz. 2245, Dz. U. z 2019 r. poz. 1649, Dz. U. z 2020 r. poz. 284, poz. 374, poz. 568, poz. 695, poz. 1175, poz. 2320) 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 r. poz. 342) zarządzam co następuje:

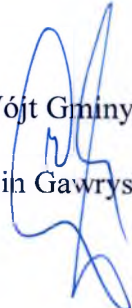
§ 1. Wprowadzam instrukcję obiegu i przechowywania dokumentów finansowo – księgowych oraz zakładowy plan kont do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014 – 2020 pod nazwą „**Wzrost jakości edukacji przedszkolnej w woj. podlaskim**” stanowiące załącznik Nr 1 i 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuję wszystkich podległych pracowników do zapoznania się oraz przestrzegania instrukcji.

§ 3. Kontrolę nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy
Marcin Gawrysiak



Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 87/2020

Wójta Gminy Rudka

z dnia 30 grudnia 2020 r.

**Instrukcja obiegu i przechowywania dokumentów finansowo – księgowych
dotyczących realizacji projektu pod nazwą:**

„Wzrost jakości edukacji przedszkolnej w woj. podlaskim”

– Fundusz strukturalny: Europejski Fundusz Społeczny

– Beneficjent: Fundacja Inicjatyw Społeczno-Gospodarczych MACTO,

Partner : Gmina Rudka, Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Rudce

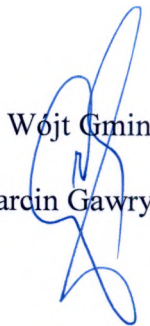
I. Obieg dokumentów finansowo – księgowych

1. Nadzór merytoryczny nad realizacją zadania sprawuje Dyrektor Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Rudce (zwanej dalej Szkołą Podstawową).
2. Nadzór finansowo - rachunkowy nad realizacją zadania sprawuje Skarbnik.
3. Oryginały faktur, rachunków, not księgowych po wpłynięciu do sekretariatu Urzędu Gminy Rudka niezwłocznie przekazywane są do Szkoły Podstawowej celem sprawdzenia pod względem zgodności z przepisami ustawy Prawo zamówień Publicznych, sprawdzenia pod względem merytorycznym, co potwierdzone jest podpisem, oraz celem dokonania opisu zgodnie z wytycznymi zawartymi w instrukcji wypełniania wniosku o płatność dla realizowanego projektu.
4. Opisane faktury, rachunki, noty księgowe przekazywane są na stanowisko ds. księgowości celem dokonania oceny pod względem formalno- rachunkowym, następnie przekazywane są do zatwierdzenia do wypłaty przez Dyrektora Szkoły i Skarbnika.
5. Na podstawie zatwierdzonych faktur, rachunków, not księgowych, pracownik księgowości przygotowuje polecenia przelewu wynagrodzeń, przelewu środków do Urzędu Skarbowego, ZUS, dostawców, lub przygotowuje blankiety czekowe celem pobrania gotówki z banku i uregulowania zobowiązań.
6. Celem dokonania stosownych księgowości na koniec okresu sprawozdawczego lub korekty księgowości stosuje się dowody zastępcze własne PK.
7. Faktury, rachunki, noty księgowe oraz dowody PK ewidencjonowane są przez pracownika księgowości w księgach rachunkowych Szkoły Podstawowej w wyodrębnionym rejestrze.

II. Przechowywanie dokumentów

1. Oryginały dokumentów księgowych i pozostałej dokumentacji dotyczącej realizowanego projektu przechowywane są w Urzędzie Gminy Rudka.
2. Dokumenty powyższe przechowywane są w segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami projektu.

Wójt Gminy
Marcin Gawrysiak



Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 87/2020

Wójta Gminy Rudka

z dnia 30 grudnia 2020 r.

Zakładowy plan kont dla projektu pod nazwą
„Wzrost jakości edukacji przedszkolnej w woj. podlaskim”
– Fundusz strukturalny: Europejski Fundusz Społeczny
– Beneficjent: Fundacja Inicjatyw Społeczno-Gospodarczych MACTO,
Partner : Gmina Rudka, Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Rudce

WYKAZ KONT KSIĘGOWYCH ORAZ EWIDENCJA KSIĘGOWA DOWODÓW
ŹRÓDŁOWYCH – Urząd Gminy Rudka (organu)

1. Konta bilansowe

Numer konta	Nazwa konta	Wyszczególnienie – ewidencja analityczna
133	Rachunek budżetu	Ewidencja operacji pieniężnych dokonanych na bankowych rachunkach budżetu
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencja rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych
901	Dochody budżetu	Ewidencja zrealizowanych dochodów budżetu
902	Wydatki budżetu	Ewidencja zrealizowanych wydatków budżetu
961	Wynik wykonania budżetu	Ewidencja deficytu lub nadwyżki budżetu

WYKAZ KONT KSIĘGOWYCH ORAZ EWIDENCJA KSIĘGOWA DOWODÓW
ŹRÓDŁOWYCH – Urząd Gminy Rudka (jednostki budżetowej)

Konta bilansowe

Numer konta	Nazwa konta	Wyszczególnienie – ewidencja analityczna
130	Rachunek bieżący jednostki	Służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu dochodów i

		wydatków budżetowych objętych planem finansowym
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych.
750	Przychody finansowe	Służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych.
751	Koszty finansowe	Służy do ewidencji kosztów finansowych
800	Fundusz jednostki	Służy do ewidencji majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian.
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.
860	Wynik finansowy	Służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostki.

**WYKAZ KONT KSIĘGOWYCH ORAZ EWIDENCJA KSIĘGOWA DOWODÓW
ŹRÓDŁOWYCH – Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Rudce (jednostki budżetowej)**

1. Konta bilansowe

Numer konta	Nazwa konta	Wyszczególnienie – ewidencja analityczna
130-31	Rachunek bieżący jednostki	Służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu dochodów i wydatków budżetowych objętych planem finansowym
201-31	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Ewidencja prowadzona według poszczególnych kontrahentów.
223-31	Rozliczenie wydatków budżetowych	Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostki wydatków budżetowych, w tym wydatków realizowanych w ramach współfinansowania programów i projektów ze środków europejskich. Na stronie Wn ujmuje się: - przeniesienie (na podstawie okresowych lub rocznych sprawozdań budżetowych) zrealizowanych w ciągu okresu wydatków budżetowych na

		<p>konto 800-31 „Fundusz jednostki”,</p> <p>- zwroty na rachunek budżetu samorządu terytorialnego niewykorzystanych do końca roku środków budżetowych otrzymanych na wszystkie wydatki własne.</p> <p>Na stronie Ma ujmuje się:</p> <p>- okresowe wpływy środków pieniężnych na pokrycie wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 130-31.</p>
225-31	Rozrachunki z budżetami	Służy do rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych.
229-31	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z ZUS z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz składek na Fundusz Pracy .
231-31	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, umowy agencyjnej, umów zlecenia, umów o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.
402-31	Usługi obce	Służy do ewidencji kosztów usług obcych wykonanych na rzecz działalności operacyjnej jednostki, a w szczególności do ewidencji kosztów wynajmu sal na prowadzenie zajęć projektowych.
404-31	Wynagrodzenia	Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za pracę dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych

		umów zgodnie z odrębnymi przepisami.
405-31	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń
409-31	Pozostałe koszty rodzajowe	Służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej, które nie są ujmowane na kontach 402 - 405
800-31	Fundusz jednostki	Służy do ewidencji majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian.
860-31	Wynik finansowy	Służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostki.

2. Konta pozabilansowe

Numer konta	Nazwa konta	Wyszczególnienie – ewidencja analityczna
920-31	Materiały i wyposażenie	Służy do ewidencji otrzymanych od lidera wyposażenia i materiałów przeznaczonych do realizacji projektu
998-31	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, prowadzonej według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Wójt Gminy
Marcin Gawrysiak