

ZARZĄDZENIE NR 18/2022
DYREKTORA GMINNEGO CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W RAWICZU

z dnia 25 maja 2022 r.

w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla Gminnego Centrum Usług Wspólnych w Rawiczu oraz jednostek obsługiwanych do realizacji zadania pn. Ukraina-Uchodźcy

Na podstawie art.10 ust. 2 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm) oraz § 5 ust. 3 Statutu GCUW wprowadzonego Uchwałą Nr XII/123/19 Rady Miejskiej Gminy Rawicz z dnia 18 września 2019 r. w sprawie utworzenia samorządowej jednostki organizacyjnej pod nazwą Gminne Centrum Usług Wspólnych w Rawiczu oraz nadania jej statutu w związku z art. 12 ust. 1 pkt 8 i ust. 3 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz.U. z 2022r. poz. 583) oraz § 8 pkt 7 i 8 Uchwały Nr XI III/471/21 Rady Miejskiej Gminy Rawicz z dnia 22 grudnia 2021 w sprawie uchwały budżetowej na rok 2022, **zarządzam co następuje:**

§ 1

Ustalam politykę rachunkowości dla Gminnego Centrum Usług Wspólnych w Rawiczu oraz jednostek obsługiwanych do realizacji zadania pn. Ukraina-Uchodźcy, stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia.

§ 2

Ustalam wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej do realizacji zadania pn. „Ukraina-Uchodźcy”, stanowiący załącznik nr 2 do Zarządzenia.

§ 3

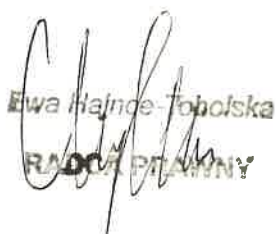
Zobowiązuję wszystkich pracowników Gminnego Centrum Usług Wspólnych w Rawiczu właściwych merytorycznie, z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z niniejszymi zasadami, określonymi w dokumentach, o których mowa w § 1 i § 2 niniejszego zarządzenia.

§ 4

Nadzór nad przestrzeganiem ustalonych w niniejszym zarządzeniu polityki rachunkowości powierza się Głównemu Księgowemu Gminnego Centrum Usług Wspólnych w Rawiczu.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


Ewa Hajnec-Tobolska
RADCA PRAWNY


Dyrektor
Arieta Furzdrożna

Polityka rachunkowości dla Gminnego Centrum Usług Wspólnych w Rawiczu oraz jednostek obsługiwanych do realizacji zadania pn. Ukraina-Uchodźcy

Rozdział 1.

Metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz ustalenie wyniku finansowego dla wydatków w celu realizacji zadania pn. „Ukraina-Uchodźcy”

1. Ustala się metody wyceny aktywów i pasywów do ewidencji zdarzeń gospodarczych, zadań wynikających z realizacji Ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (ze zmianami), dla Gminnego Centrum Usług Wspólnych w Rawiczu oraz jednostek organizacyjnych.
2. Metody wyceny aktywów i pasywów dla zdarzeń gospodarczych, o których mowa w ust. 1 wycenia się według tych samych zasad, które zostały ustalone w zarządzeniu Dyrektora GCUW w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla GCUW i jednostek obsługiwanych.
3. Opis zdarzeń gospodarczych na dokumentach księgowych musi być zgodny z zasadami określonymi w zarządzeniu dyrektora GCUW w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych pomiędzy jednostką obsługującą, a jednostkami obsługiwanymi.
4. Opis zdarzeń gospodarczych na dokumentach księgowych w GCUW będzie dokonywana zgodnie z zarządzeniem Dyrektora GCUW w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Gminnym Centrum Usług Wspólnych w Rawiczu.
5. W Gminnym Centrum Usług Wspólnych w Rawiczu oraz w jednostkach obsługiwanych do realizacji zadania pn. „Ukraina-Uchodźcy” nie wyodrębnia się oddzielnego rachunku bankowego.
6. Przekazywane przez Gminę Rawicz środki finansowe na realizację w/w zadania będą ewidencjonowane na koncie podstawowym GCUW oraz kontach podstawowych jednostek obsługiwanych z następującym oznaczeniem: „130-09” pod nazwą „Dotacja Ukraina-Uchodźcy”.
7. Warunkiem zaewidencjonowania zdarzenia w księgach rachunkowych do realizacji zadania pn. „Ukraina-Uchodźcy” jest zamieszczenie w opisie dokumentów informacji, że dany wydatek dotyczy zadania – np. „Ukraina-Uchodźcy”.
8. W celu ustalenia kwoty wydatków na realizację zadania, których nie można ustalić „wprost” na podstawie dokumentów księgowych dopuszcza się rozliczenie wydatków według następującego wyliczenia:

X - liczba dzieci z Ukrainy uczęszczających do jednostki na ostatni dzień danego miesiąca;

Y – liczba dzieci uczęszczających do szkoły lub przedszkola na koniec każdego miesiąca;

W% – procentowy wskaźnik wydatków ogólnych funkcjonowania szkoły lub przedszkola do rozliczenia na koniec każdego miesiąca

Czyli: $W\% = X/Y$

9. Przeksięgowania wydatków ogólnych bieżącego funkcjonowania jednostki, których nie można ustalić wprost należy dokonać na koniec każdego miesiąca. Przeksięgowanie wydatków dotyczy następujących pozycji: wynagrodzenia nauczycieli, wynagrodzenia nienauczycieli, zakupu środków czystości, zakupu energii elektrycznej, zakupu gazu, zakupu ogrzewania lub świadczenie usług w zakresie dostarczenia ogrzewania, zakupu wody, wywozu nieczystości, wywozu nieczystości (kanał), zakupu pomocy dydaktycznych. Usługi cateringowe oraz zakupy żywności będą podlegały podziałowi za pomocą wskaźnika wyłącznie w przypadku, kiedy nie będą podlegały zwrotowi lub nie będą objęte umowami sponsoringu (ustnymi lub pisemnymi). Usługi remontowe będą podlegały podziałowi za pomocą wskaźnika wyłącznie w zakresie dostosowania obiektów do potrzeb realizacji zadania pn. „Ukraina-Uchodźcy”.
10. Do dnia 31 maja 2022 r. należy dokonać przeksięgowania wydatków bieżących, o których mowa w pkt 9.
11. Wszystkie pochodne od wypłacanych wynagrodzeń w danym miesiącu (tj. np. ZUS, fundusz pracy, podatek dochodowy, Pracownicze Programy Kapitałowe) **powinny** (do wysokości otrzymanych wydatków na realizację zadania w danym miesiącu) zostać **zapłacone w miesiącu, w którym nastąpiła ich wypłata**. Takie dokonywanie płatności umożliwi prawidłowe rozliczanie wykorzystanych środków finansowych na realizację zadania pn. „Ukraina-Uchodźcy”.
12. Wynagrodzenie nauczycieli i nienauczycieli, którzy realizują zadanie pn. „Ukraina -Uchodźcy” będą wykazywane w następujący sposób:
 - 1) na listach wynagrodzeń pracowników (nauczycieli lub nienauczycieli), dla każdej jednostki oznaczonych symbolem „Ukraina-Uchodźcy”, za dany miesiąc,
 - 2) na listach płac za dany miesiąc, zgodnie z opisem wskazanym w pkt. 13.
13. W przypadku kiedy na listach płac sporządzanych za dany miesiąc, dla nauczycieli lub nienauczycieli, nie będzie można wyodrębnić wydatków na realizację zadania pn. „Ukraina-Uchodźcy”, to od dnia 1 czerwca 2022 r. do list płac sporządzone zostanie dodatkowe zestawienie, z którego będzie można ustalić wydatki (koszty) na realizację w/w zadania. Zestawienie zawierać będzie następujące elementy:
 - 1) pozycję listy płac i numer listy płac,
 - 2) składnik i kwota za realizację zadania wynikającą z listy płac.
14. Listy płac dla zadania pn. „Ukraina-Uchodźcy” dla GCUW oraz jednostek obsługiwanych sporządzane będą w oprogramowaniu firmy VULCAN Płace. Listy płac do realizacji zadania zostaną oznaczone w następujący sposób:
 - 1) w miesiącu kwietniu: np. LP ZA 04/Oddział Przygotowawczy (numer automatycznie nadany przez oprogramowanie VULCAN Płace) – UP ; Lista płac – Oddziały Przygotowawcze 04/ (numer automatycznie nadany przez oprogramowanie Vulcan Płace) – UP nienauczyciele,

- 2) w miesiącu maju: np. LP ZA 05/Oddział Przygotowawczy (numer automatycznie nadany przez oprogramowanie VULCAN Place) – UP ; Lista płac – Oddziały Przygotowawcze 05/2022 (numer automatycznie nadany przez oprogramowanie Vulcan Płace) – UP nauczyciele,
- 3) od dnia 1 czerwca 2022 r. listy płac będą oznaczone w następujący sposób: LP Ukraina – Uchodźcy 06/2022 (np. P5/1/P/06/22) – UP nauczyciele lub UP nienauczyciele.
15. W przypadku kiedy w GCUW lub jednostkach obsługiwanych zostaną zakupione środki trwałe (konto 011), wyposażenie (konto 013), książki lub inne pomoce dydaktyczne (konto 014) lub oprogramowania (konto 020) do realizacji zadania pn. „Ukraina-Uchodźcy” należy przy opisie wskazać nazwę zadania „Ukraina-Uchodźcy”.

Dyrektor

Arleta Fiedorczna

**Wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania
z kontami księgi głównej do realizacji zadania pn. „Ukraina-Uchodźcy”.**

Wykaz kont:

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 014 – Zbiory biblioteczne
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 141 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznonprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia

Zespół 3 - Materiały i towary

- 310 – Materiały

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 – Amortyzacja
- 401 – Zużycie materiałów i energii
- 402 – Usługi obce
- 403 – Podatki i opłaty
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409 – Pozostałe koszty rodzajowe
410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu
411 – Pozostałe obciążenia

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki
860 – Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

001 – Środki trwałe w likwidacji
002 – Środki trwałe obce
980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

§ 1

Zasady prowadzenia ewidencji zdarzeń gospodarczych na wskazanych kontach bilansowych i pozabilansowych księgi głównej Gminnego Centrum Usług Wspólnych w Rawiczu oraz jednostek obsługiwanych są takie same jak zasady określone w zarządzeniu dyrektora GCUW w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla GCUW i jednostek obsługiwanych.

§ 2

Przy zastosowaniu pionowego podziału kont bilansowych i pozabilansowych do realizacji zadania pn. „Ukraina-Uchodźcy” należy w opisie konta stosować tę samą nazwę zadania tj. „Ukraina-Uchodźcy”.

§ 3

System ochrony i archiwizacji zbiorów danych księgowych i nośników informacji w systemach komputerowych, w tym:

- 1) zasady i czas przechowywania dowodów księgowych, dokumentacji zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, sprawozdań finansowych dla programu Vulcan i SJOBestia;
- 2) ochrona oraz archiwizacja baz danych księgowych w systemie komputerowym dla GCUW i jednostek obsługiwanych

są takie same, jak opisane zasady w ustalonej dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla GCUW lub jednostek obsługiwanych chyba, że z innych przepisów będzie wynikała konieczność innego sposobu archiwizacji i ochrony danych.

§ 4

Zasady sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych w GCUW w Rawiczu oraz jednostkach obsługiwanych są takie same, jak w ustalonej dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla GCUW lub jednostek obsługiwanych.

§ 5

1. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych dla projektów finansowanych lub dofinansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej lub innych funduszy zagranicznych realizowanych przez Gminne Centrum Usług Wspólnych lub jednostki obsługiwane, których księgową prowadzi Gminne Centrum Usług Wspólnych w Rawiczu prowadzona jest według ustalonej dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla GCUW lub jednostek obsługiwanych.
2. W przypadku kiedy z podpisanych umów wynika, że projekty, których realizacja zostanie sfinansowana lub dofinansowana ze środków UE lub innych funduszy zagranicznych wymaga innego sposobu ewidencji zdarzeń gospodarczych każdorazowo dyrektor GCUW wraz z dyrektorem jednostki obsługiwanej wydaje zarządzenie, w którym wskazuje zakresy wykonywanych czynności i odpowiedzialności przez każdą ze stron uczestniczącą w realizacji projektu i po jego zakończeniu do końca monitorowania projektu.

§ 6

Opis systemów służących ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonywanych w nich zapisów określa ustalona dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości dla GCUW lub jednostek obsługiwanych.

§ 7

Sposób postępowania ustalający dochodzenia należności publicznoprawne lub cywilnoprawne ustalone zostały w dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla GCUW lub jednostek obsługiwanych.

Dyrektor

Arieta Puzdrożna
/