

Zarządzenie Nr 19/2024
Wójta Gminy Kołaczkowo
z dnia 1 lipca 2024 roku

w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Kołaczkowie zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy realizacji projektu grantowego „Cyberbezpieczny Samorząd” oraz projektu „Nasz mały świat- mądre przedszkolaki z Gminy Kołaczkowo”

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września z 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz.120) art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023, poz. 1270 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju 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 2020, poz.342), zarządzam co następuje:

§ 1.

1. Określa się szczególne zasady rachunkowości i plan kont obowiązujący przy realizacji projektu grantowego pn.: **„Cyberbezpieczny Samorząd”** finansowanego z Funduszy Europejskich na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 (FERC)”, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Określa się szczególne zasady rachunkowości i plan kont obowiązujący przy realizacji projektu pn.: **„Nasz mały świat- mądre przedszkolaki z Gminy Kołaczkowo”** dofinansowanego w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027”, stanowiące załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Szczególne zasady rachunkowości i plan kont obowiązujący przy realizacji projektu grantowego pn.: „**Cyberbezpieczny samorząd**” finansowanego z Funduszy Europejskich na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 (FERC) Priorytet II: Zaawansowane usługi cyfrowe, działanie 2.2. Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa.

Do realizowanego zadania stosuje się zasady rachunkowości zawarte w Zarządzeniu Nr 355/2023 Wójta Gminy Kołaczkowo z dnia 17 stycznia 2023 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy Kołaczkowo, zmienione zarządzeniem Nr 398/2023 Wójta Gminy Kołaczkowo z dnia 28 lipca 2023 r., zmienione zarządzeniem Nr 17/2024 Wójta Gminy Kołaczkowo z dnia 1 lipca 2024 r. oraz stosuje się zasady zawarte w niniejszym zarządzeniu.

Dofinansowanie zadania w wysokości **463.134,00 zł**, przekazane będzie na rzecz Gminy Kołaczkowo, zgodnie z warunkami zapisanymi w umowie o powierzenie grantu Nr FERC.02.02-CS.01-001/23/0609/FERC.02.02-CS.01-001/23/2024.

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

- 1) Księgi rachunkowe dla Zadania prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Kołaczkanie, Reymonta 3.
- 2) Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.
- 3) Okres sprawozdawczy jest to okres, za który sporządza się sprawozdanie finansowe w trybie przewidzianym ustawą lub inne sprawozdania sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych.
- 4) Okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące w roku obrotowym, w którym sporządza się sprawozdania budżetowe: miesięczne, kwartalne, półroczne, roczne.
- 5) Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy.
- 6) Księgi rachunkowe (w tym zapisy księgowe dotyczące Zadania) prowadzone są przy użyciu komputera. Zbiory danych tworzących księgi rachunkowe są tworzone i obsługiwane przez program FKB firmy RADIX z Gdańska.
- 7) Wydruki komputerowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierającą nazwę danego rodzaju księgi rachunkowej, oznaczenie roku obrotowego i okresu sprawozdawczego. Strony

ksiąg są ponumerowane i zawierają datę sporządzenia.

8) Księgi rachunkowe, tj. dziennik obrotów, zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych, zestawienie obrotów i sald kont analitycznych, obroty na klasyfikacjach dochodów, obroty na klasyfikacjach wydatków, drukowane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Obieg dokumentów zewnętrznych i wewnętrznych.

Dokumenty zewnętrzne wpływające do Urzędu Gminy za pośrednictwem Sekretariatu i dotyczące realizowanego zadania wpływają po dokonanej dekretacji przez Wójta lub Sekretarza Gminy na stanowisko pracownika odpowiedzialnego merytorycznie, któremu zlecono nadzór nad realizacją zadania. Jeśli dotyczą spraw finansowych to trafiają następnie do księgowości, gdzie dokonuje się sprawdzenia pod względem rachunkowym, formalnym oraz zgodności z umową.

Obieg dokumentów wewnętrznych odbywa się w miarę zaistniałych potrzeb między księgowością i wyznaczoną osobą realizującą zadanie.

Zasady kontroli wstępnej, bieżącej i następnej

Pracownicy odpowiedzialni za dokonywanie wydatków zobowiązani są do systematycznej kontroli realizowanych zadań i wydatków z nimi związanych objętych zadaniem. Kontrola prowadzona winna być pod kątem zabezpieczenia interesu Gminy, zasad legalności, celowości i gospodarności.

W każdym przypadku, gdy zagrożony jest interes Gminy, a wydatek jest niecelowy bądź posiada znamiona niegospodarności lub ma być dokonany z pominięciem zasad legalności, pracownik odpowiedzialny za ten wydatek niezwłocznie zawiadamia o tym przełożonych.

Dopiero po wnikliwej analizie takiego stanu i eliminacji nieprawidłowości, wydatek może być zrealizowany.

Osoby uprawnione do kontroli i autoryzowania dokumentów

Każdy dokument księgowy powinien być zweryfikowany i sprawdzony przez wyznaczone osoby pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Pracownicy księgowości oraz Skarbnik dokonują sprawdzenia dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym oraz zgodności z planem finansowym.

Pracownicy księgowości dokonują klasyfikacji budżetowej wydatku.

Rodzaje dokumentów i sposób ich opisywania

Dokumentem potwierdzającym poniesienie wydatku w ramach projektu może być:

- faktura VAT
- faktura korygująca

- rachunek

Sprawdzenie dowodu księgowego pod względem merytorycznym polega na ustaleniu rzetelności danych zawartych w dowodzie, a także sprawdzeniu celowości, gospodarności i legalności operacji dokonanych w oparciu o dowód.

Sprawdzenia dowodu przez złożenie podpisu na nim dokonuje osoba, która faktycznie dokonała sprawdzenia wykonania usługi lub zakupu. Jeżeli dowód księgowy zawiera błędy merytoryczne, osoba kontrolująca zwraca go do wymiany, uzupełnienia lub poprawienia.

Osoba odpowiedzialna merytorycznie opisuje dokument księgowy „Zrealizowano ze środków w ramach dofinansowania z Funduszy Europejskich na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 (FERC) w kwocie....., zgodnie z umową o powierzeniu grantu Nr FERC.02.02-CS.01-001/23/0609/FERC.02.02-CS.01-001/23/2024, w ramach Projektu grantowego **”Cyberbezpieczny Samorząd”**.

Sprawdzenie dowodu księgowego pod względem formalno-rachunkowym polega na stwierdzeniu, że wystawiony on został w sposób technicznie prawidłowy, zawiera wszystkie cechy prawidłowego dokumentu, a dane liczbowe w nim wykazane nie zawierają błędów arytmetycznych. Sprawdzenia pod względem formalno- rachunkowym dokonuje Skarbnik Gminy lub upoważniony pracownik księgowości.

Dowód księgowy odpowiednio opisany, sprawdzony i sklasyfikowany jest przedkładany do akceptacji przez Skarbnika lub jego Zastępcę i do zatwierdzenia do wypłaty przez Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy.

Przechowywanie dokumentów

Wszystkie oryginały dokumentów związane z realizacją projektu przechowywane są w siedzibie Urzędu Gminy w Kołaczkanie.

Plan kont dla budżetu Gminy Kołaczkowo

133 - Rachunek budżetu

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

224 - Rozrachunki budżetu

240 - Pozostałe rozrachunki

260 – Zobowiązania finansowe

901 - Dochody budżetu

909 – Rozliczenia międzyokresowe

902 - Wydatki budżetu

960 – Skumulowane wyniki budżetu

961 – Wynik wykonania budżetu

Plan kont dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej

Jednostka budżetowa zobowiązana jest do prowadzenia ewidencji księgowej na niżej wymienionych kontach syntetycznych:

011 – Środki trwałe

071 – Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

130 - Rachunek bieżący jednostki

201 -Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

225 -Rozrachunki z budżetami

229 -Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 -Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234-Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240-Pozostałe rozrachunki

400 -Amortyzacja

401 -Zużycie materiałów i energii

402 –Usługi obce

404 -Wynagrodzenia

405 -Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409 -Pozostałe koszty rodzajowe

750 -Przychody finansowe

751 -Koszty finansowe

760 -Pozostałe przychody operacyjne

761 -Pozostałe koszty operacyjne

800 - Fundusz jednostki

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

860 -Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

980 –Plan finansowy wydatków budżetowych

998 -Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75095 – Pozostała działalność

Paragraf 605 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, z czwartą cyfrą „7”, „9”.

Kodem liczbowym (oznaczeniem projektu) jest liczba „129”.

Szczególne zasady rachunkowości i plan kont obowiązujący przy realizacji projektu pn.: „**Nasz mały świat- mądre przedszkolaki z Gminy Kołaczkowo**” dofinansowanego w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 (FEW) współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (EFS+).

Do realizowanego zadania stosuje się zasady rachunkowości zawarte w Zarządzeniu Nr 355/2023 Wójta Gminy Kołaczkowo z dnia 17 stycznia 2023 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Gminy Kołaczkowo, zmienione zarządzeniem Nr 398/2023 Wójta Gminy Kołaczkowo z dnia 28 lipca 2023 r., zmienione zarządzeniem Nr 17/2024 Wójta Gminy Kołaczkowo z dnia 1 lipca 2024 r. oraz stosuje się zasady zawarte w niniejszym zarządzeniu.

Dofinansowanie zadania w wysokości **1.157.720,44 zł**, przekazane będzie na rzecz Gminy Kołaczkowo, zgodnie z warunkami zapisanymi w umowie o dofinansowanie projektu w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 Nr FEWP.06.07-IZ.00-0027/23-00.

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

- 1) Księgi rachunkowe dla Zadania prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Kołaczkanie, Reymonta 3.
- 2) Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.
- 3) Okres sprawozdawczy jest to okres, za który sporządza się sprawozdanie finansowe w trybie przewidzianym ustawą lub inne sprawozdania sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych.
- 4) Okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące w roku obrotowym, w którym sporządza się sprawozdania budżetowe: miesięczne, kwartalne, półroczne, roczne.
- 5) Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy.
- 6) Księgi rachunkowe (w tym zapisy księgowe dotyczące Zadania) prowadzone są przy użyciu komputera. Zbiory danych tworzących księgi rachunkowe są tworzone i obsługiwane przez program FKB firmy RADIX z Gdańska.
- 7) Wydruki komputerowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierającą nazwę danego

rodzaju księgi rachunkowej, oznaczenie roku obrotowego i okresu sprawozdawczego. Strony ksiąg są ponumerowane i zawierają datę sporządzenia.

8) Księgi rachunkowe, tj. dziennik obrotów, zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych, zestawienie obrotów i sald kont analitycznych, obroty na klasyfikacjach dochodów, obroty na klasyfikacjach wydatków, drukowane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

Obieg dokumentów zewnętrznych i wewnętrznych.

Dokumenty zewnętrzne wpływające do Urzędu Gminy za pośrednictwem Sekretariatu i dotyczące realizowanego zadania wpływają po dokonanej dekretacji przez Wójta lub Sekretarza Gminy na stanowisko pracownika odpowiedzialnego merytorycznie, któremu zlecono nadzór nad realizacją zadania. Jeśli dotyczą spraw finansowych to trafiają następnie do księgowości, gdzie dokonuje się sprawdzenia pod względem rachunkowym, formalnym oraz zgodności z umową.

Obieg dokumentów wewnętrznych odbywa się w miarę zaistniałych potrzeb między księgowością i wyznaczoną osobą realizującą zadanie.

Zasady kontroli wstępnej, bieżącej i następnej

Pracownicy odpowiedzialni za dokonywanie wydatków zobowiązani są do systematycznej kontroli realizowanych zadań i wydatków z nimi związanych objętych zadaniem. Kontrola prowadzona winna być pod kątem zabezpieczenia interesu Gminy, zasad legalności, celowości i gospodarności.

W każdym przypadku, gdy zagrożony jest interes Gminy, a wydatek jest niecelowy bądź posiada znamiona niegospodarności lub ma być dokonany z pominięciem zasad legalności, pracownik odpowiedzialny za ten wydatek niezwłocznie zawiadamia o tym przełożonych.

Dopiero po wnikliwej analizie takiego stanu i eliminacji nieprawidłowości, wydatek może być zrealizowany.

Osoby uprawnione do kontroli i autoryzowania dokumentów

Każdy dokument księgowy powinien być zweryfikowany i sprawdzony przez wyznaczone osoby pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Pracownicy księgowości oraz Skarbnik dokonują sprawdzenia dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym oraz zgodności z planem finansowym.

Pracownicy księgowości dokonują klasyfikacji budżetowej wydatku.

Rodzaje dokumentów i sposób ich opisywania

Dokumentem potwierdzającym poniesienie wydatku w ramach projektu może być:

- faktura VAT

- faktura korygująca

- rachunek

Sprawdzenie dowodu księgowego pod względem merytorycznym polega na ustaleniu rzetelności danych zawartych w dowodzie, a także sprawdzeniu celowości, gospodarności i legalności operacji dokonanych w oparciu o dowód.

Sprawdzenia dowodu przez złożenie podpisu na nim dokonuje osoba, która faktycznie dokonała sprawdzenia wykonania usługi lub zakupu. Jeżeli dowód księgowy zawiera błędy merytoryczne, osoba kontrolująca zwraca go do wymiany, uzupełnienia lub poprawienia.

Osoba odpowiedzialna merytorycznie opisuje dokument księgowy „Zrealizowano ze środków w ramach dofinansowania z Programu Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027 w kwocie....., zgodnie z umową o dofinansowanie projektu Nr FEWP.06.07-IZ.00-0027/23-00.

Sprawdzenie dowodu księgowego pod względem formalno-rachunkowym polega na stwierdzeniu, że wystawiony on został w sposób technicznie prawidłowy, zawiera wszystkie cechy prawidłowego dokumentu, a dane liczbowe w nim wykazane nie zawierają błędów arytmetycznych. Sprawdzenia pod względem formalno- rachunkowym dokonuje Skarbnik Gminy lub upoważniony pracownik księgowości.

Dowód księgowy odpowiednio opisany, sprawdzony i sklasyfikowany jest przedkładany do akceptacji przez Skarbnika lub jego Zastępcę i do zatwierdzenia do wypłaty przez Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy.

Przechowywanie dokumentów

Wszystkie oryginały dokumentów związane z realizacją projektu przechowywane są w siedzibie Urzędu Gminy w Kołaczku.

Plan kont dla budżetu Gminy Kołaczko

133 - Rachunek budżetu

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

224 - Rozrachunki budżetu

240 - Pozostałe rozrachunki

260 – Zobowiązania finansowe

901 - Dochody budżetu

909 – Rozliczenia międzyokresowe

902 - Wydatki budżetu

960 – Skumulowane wyniki budżetu

961 – Wynik wykonania budżetu

Plan kont dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej

Jednostka budżetowa zobowiązana jest do prowadzenia ewidencji księgowej na niżej wymienionych kontach syntetycznych:

011 – Środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe

071 – Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 – Umożnienie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

130 - Rachunek bieżący jednostki

201 -Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

225 -Rozrachunki z budżetami

229 -Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 -Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234-Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240-Pozostałe rozrachunki

400 -Amortyzacja

401 -Zużycie materiałów i energii

402 –Usługi obce

404 -Wynagrodzenia

405 -Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409 -Pozostałe koszty rodzajowe

750 -Przychody finansowe

751 -Koszty finansowe

760 -Pozostałe przychody operacyjne

761 -Pozostałe koszty operacyjne

800 - Fundusz jednostki

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

860 -Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

980 –Plan finansowy wydatków budżetowych

998 -Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji budżetowej:

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Rozdział 80195 – Pozostała działalność

Paragraf 401, 411, 412,417, 471,421,424, 430, z czwartą cyfrą „7” i „9”.

Paragraf 605 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, z czwartą cyfrą „7”, „9”.

Kodem liczbowym (oznaczeniem projektu) jest liczba „130 ”.