



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”

Projekt „Budowa drogi gminnej nr 195030Z w miejscowości Moczyły” współfinansowany ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. Umowa nr 00153-65151-UM1600262/22 z 14 lipca 2023 r.

**Zarządzenie Nr 70/2024
Wójta Gminy Kołbaskowo
z dnia 05.06.2024 r.**

w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dla projektu pn. Budowa drogi gminnej nr 195030Z w miejscowości Moczyły” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 120 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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

Wprowadza się Politykę rachunkowości dla projektu pn. „Budowa drogi gminnej nr 195030Z w miejscowości Moczyły” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 na podstawie umowy o przyznaniu pomocy Nr 00153-65151-UM162262/22 z dnia 14 lipca 2023 r. - zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
Małgorzata Schwarz

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

dla projektu pn. Budowa drogi gminnej nr 195030Z w miejscowości Moczyły” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 na podstawie umowy o przyznaniu pomocy Nr 00153-65151-UM162262/22 z dnia 14 lipca 2023 r.

§1

Podstawę prowadzenia rachunkowości dla projektu pn. Budowa drogi gminnej nr 195030Z w miejscowości Moczyły” współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 na podstawie umowy o przyznaniu pomocy Nr 00153-65151-UM162262/22 z dnia 14 lipca 2023 r. stanowi dokumentacja przyjętych zasad opracowanych na podstawie:

1. ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023r poz 120 z późn. zm.),
2. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023r poz 1270 z późn. zm.),
3. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2020r. poz. 342),
4. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. (t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 513 z późn. zm).

§2

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu. Dla osiągnięcia tego celu stosowana jest:

1. zasada istotności (art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości) stanowiąca, że stosuje się uproszczenia, jeśli nie wywierają one ujemnego wpływu na realizację zasady jasnego, rzetelnego i wiernego przedstawienia sytuacji finansowej,
2. zasada kasowa (art. 40, ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych), która stanowi, że dochody i wydatki budżetu ujmowane są w terminie zapłaty,
3. zasada memoriału (art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości), która stanowi, że koszty i przychody w rachunkowości jednostki ujmowane są w danym roku obrotowym, którego dotyczą,
4. zasada ostrożnej wyceny (art. 7 ust 1 ustawy o rachunkowości) stanowiącej, że poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny,
5. zasada współmierności (art. 6 ust. 2 ustawy o rachunkowości) stanowiącej, że zachowuje się zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów danego okresu sprawozdawczego,
6. zasada przewagi materii nad treścią (wyrażoną w art. 4, ust. 2 ustawy o rachunkowości), oznaczająca, że operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych i wykazywane są w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

§3

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim.

3. Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie Urzędu Gminy Kołbaskowo.
4. Dla potrzeb projektu został wyodrębniony rachunek bankowy o numerze:
 - 6612403927000001139574486 w zakresie otrzymanych dochodów,
 - 6612403927000001139574486 w zakresie wydatków
5. Ewidencja księgową projektu stanowi wyodrębnioną część ewidencji księgowej urzędu.
6. Wyodrębnienie następuje poprzez wprowadzenie odrębnego w ramach księgi głównej dotyczących dochodów, kosztów i wydatków projektu.
7. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane „dowodami źródłowymi”. Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych ujmują się chronologicznie.
8. Księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu programu FINANSE – system finansowo-księgowy autor Rekord SI Sp. z o.o.
9. Program komputerowy umożliwi sporządzanie wydruków przedstawiających przebieg zaksięgowanych operacji na poszczególnych kontach.
10. Ewidencja zaangażowania środków budżetowych prowadzona jest przy użyciu programu: DYSPONENT BUDŻETOWY – rejestr zamówień, umów, dokumentów rozliczeniowych autor Rekord SI Sp. z o.o.
11. Kopie bezpieczeństwa sporządzane są codziennie.
12. Użytkownicy programów komputerowych posiadają odrębne konta użytkownika zabezpieczone hasłem dostępu.
13. Ewidencja księgową w budżecie odbywa się na kontach:
 - a) 133-4486 „Rachunek budżetu – Budowa drogi gminnej nr 195030Z w miejscowości Moczyły”;
 - b) 223-100 „Rozliczenie wydatków budżetowych - Urząd Gminy”
 - c) 901-000 „Dochody budżetu - Organ (Gmina Kołbaskowo)”;
 - d) 902-100 „Wydatki budżetu – Urząd Gminy”;
14. Ewidencję i rozliczanie kosztów projektu w jednostce prowadzi się na następujących kontach zgodnie z operacjami gospodarczymi na wydzielonym oddziale księgowym nr 150 Budowa drogi gminnej nr 195030Z w miejscowości Moczyły.
15. Ewidencja wydatków w ramach zadania prowadzona jest na kontach:
 - 130-4486 RBJ – Budowa drogi gminnej nr 195030Z w miejscowości Moczyły - wydatki inwestycyjne,
16. Szczegółowa ewidencja umożliwiająca odrębne oznakowanie składników majątku wytworzonych w ramach realizacji projektu prowadzona jest w programie do ewidencji majątku.
17. Ewidencja zaangażowania wydatków prowadzona jest na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” z dodaną klasyfikacją budżetową.
18. W trakcie realizacji projektu plan kont może być uzupełniany w celu prawidłowego zaksięgowania określonych operacji gospodarczych.
19. Faktury i inne dokumenty księguje się bezpośrednio w koszty i wydatki. Na koniec każdego miesiąca księguje się na zobowiązania faktury i inne dokumenty dotyczące zdarzeń gospodarczych wykonanych w danym okresie, a nie opłaconych do końca danego miesiąca, które wpłynęły do urzędu do końca miesiąca. Dokumenty, które wpłynęły do urzędu po zakończeniu miesiąca traktuje się jako koszt i wydatek następnego miesiąca.
20. Wydatki ponoszone w ramach projektu muszą być realizowane:
 - w sposób celowy i oszczędny,
 - umożliwiając terminową realizację zadań,
 - w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
 - zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy Prawo Zamówień Publicznych,
 - nie powodując naruszenia dyscypliny budżetowej.
21. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK – polecenie księgowania.

22. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty z utrzymanie czytelności błędnego zapisu i wpisanie poprawnej treści. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywać, przeróbek lub poprawiania pojedynczych liter lub cyfr.
23. Dowodem księgowym może być również zastępczy dowód księgowy stanowiący podstawę zapisów księgowych w szczególnie uzasadnionym przypadku z braku możliwości uzyskania źródłowych dowodów obcych. Sporządzają go osoby dokonujące operacji gospodarczej za zgodą kierownika i głównego księgowego jednostki.
24. Do kwestii dotyczących zasad rachunkowości dotyczących projektu nie uwzględnionych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie zasady ujęte w Zarządzeniu Nr 19/2017 Wójta Gminy Kołbaskowo z dnia 31 stycznia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Kołbaskowo.

§4

Przyjęte i zaewidencjonowane dowody księgowe dotyczące projektu pn. Budowa drogi gminnej nr 195030Z w miejscowości Moczyły" współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 będą przechowywane w Urzędzie Gminy w Kołbaskowie.