

„Kreatywne pory roku / Kreative Jahreszeiten“

KPF-0237-26

PROJEKT DOFINANSOWANY PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ
ZE ŚRODKÓW FUNDUSZU MAŁYCH PROJEKTÓW (FMP)
W RAMACH PROGRAMU WSPÓŁPRACY INTERREG VI A MEKLEMBURGIA-
POMORZE PRZEDNIE / BRANDENBURGIA / POLSKA 2021-2027

Zarządzenie Nr 60/2026
Wójta Gminy Kołbaskowo
z dnia 30.06.2026 r.

w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dla projektu pn. „Kreatywne pory roku / Kreative Jahreszeiten” dofinansowanego przez Unię Europejską ze środków Funduszu Małych projektów (FMP) w ramach Programu Współpracy Interreg VI A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska 2021-2027

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 522 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 z późn. zm.),

zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadza się Politykę rachunkowości dla projektu pn. „Kreatywne pory roku / Kreative Jahreszeiten” dofinansowanego przez Unię Europejską ze środków Funduszu Małych projektów (FMP) w ramach Programu Współpracy Interreg VI A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska 2021-2027 na podstawie umowy Nr KPF-0237-26 - zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 08 maja 2026 roku.

WÓJT

Małgorzata Schwarz

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

dla projektu pn. „Kreatywne pory roku / Kreative Jahreszeiten” dofinansowanego przez Unię Europejską ze środków Funduszu Małych projektów (FMP) w ramach Programu Współpracy Interreg VI A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska 2021-2027 na podstawie umowy Nr KPF-0237-26.

§1

Podstawę prowadzenia rachunkowości dla projektu pn. „Kreatywne pory roku / Kreative Jahreszeiten” dofinansowanego przez Unię Europejską ze środków Funduszu Małych projektów (FMP) w ramach Programu Współpracy Interreg VI A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska 2021-2027 na podstawie umowy Nr FMP-189-26 stanowi dokumentacja przyjętych zasad opracowanych na podstawie:

1. ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2026r poz 522 z późn. zm.),
2. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2025r poz 1483 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 z późn. zm.),
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:
 - 80 1240 3927 1978 0000 4099 2013 w zakresie otrzymanych dochodów,
 - 08 1240 3927 1111 0011 3795 8734 w zakresie wydatków
5. Ewidencja księgowa 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 umożliwia sporządzanie wydruków przedstawiających przebieg zaksięgowanych operacji na poszczególnych kontach.
10. Ewidencja zaangażowania środków budżetowych prowadzona jest przy użyciu programu: DYSPOONENT 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 księgowa w budżecie odbywa się na kontach:
 - a) 133-2013-1 Rachunek walutowy – rachunek bieżący
 - 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 148 Polsko-niemieckie warsztaty kreatywne.
15. Ewidencja wydatków w ramach zadania prowadzona jest na kontach:
 - 130-8734-01-1 RBJ – Polsko-Niemieckie Warsztaty Kreatywne – Dotacja na wydatki bieżące
 - 130-8734-02-1 RBJ – Polsko-Niemieckie Warsztaty Kreatywne – Wydatki bieżące
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,
 - umożliwiający 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

1. Przyjęte i zaewidencjonowane dowody księgowe dotyczące projektu pn. „Kreatywne pory roku / Kreative Jahreszeiten” dofinansowanego przez Unię Europejską ze środków Funduszu Małych projektów (FMP) w ramach Programu Współpracy Interreg VI A Meklemburgia-Pomorze Przednie / Brandenburgia / Polska 2021-2027 na podstawie umowy Nr KPF-0237-26 będą przechowywane w Urzędzie Gminy w Kołbaskowie pod adresem Rosówek 16.
2. Powyższe zasady stosuje się od dnia podpisania umowy tj. od 08 maja 2026 roku.

WÓJT

Małgorzata Schwarz