

ZARZĄDZENIE NR 102/2022
BURMISTRZA KOŁACZYC
z dnia 25 lipca 2022 r.

w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad rachunkowości dla projektu grantowego pn. „Cyfrowa Gmina”

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.) 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) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady (politykę) rachunkowości stosowane przy realizacji projektu grantowego pn. „Cyfrowa Gmina” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia REACT-EU działania 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia, stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia.

§2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Kołaczyce.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarczego dotyczącego projektu.

Zasady (polityka) rachunkowości projektu grantowego „Cyfrowa Gmina”

realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020
Osi Priorytetowej V Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na
zagrożenia REACT-EU

działania 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia

(Umowa o powierzenie grantu nr 4798/3/2022)

1. Niniejsze zasady (polityka) rachunkowości jest uszczegółowieniem zasad wprowadzonych Zarządzeniem Nr 143/2017 Burmistrza Kołaczyc z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z późniejszymi zmianami.
2. Gmina prowadzi osobne księgi rachunkowe dla ewidencji wykonania budżetu Gminy (Organu) oraz oddzielne księgi rachunkowe ewidencji zdarzeń gospodarczych zachodzących w Urzędzie (Jednostce).
3. Grant zostanie przekazany na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy Kołaczycy o nr 31 8626 0002 2001 0000 1515 0094 w Banku Spółdzielczym w Kołaczycach.
4. Beneficjentem środków z finansowych w zakresie realizacji Projektu jest Gmina Kołaczycy, realizatorem Urząd Miejski w Kołaczycach.
5. Wyodrębniona ewidencja księgowa Projektu prowadzona jest przy użyciu systemu komputerowego - System finansowo – księgowy „Sprawny Urząd” firmy Softres.
6. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasło zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.
7. W planie finansowym Urzędu (Jednostki) do wydatków na realizację Projektu ze środków dofinansowania stosuje się klasyfikację budżetową.
8. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych z tytułu dotacji ujmowane są w księgach budżetu Gminy (Organu).
9. Zakładowy Plan kont dla budżetu Gminy i Urzędu obowiązujący przy realizacji Grantu ustala: konta syntetyczne i analityczne.
10. Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się bezpośrednio na najniższym poziomie analityki dla danego konta syntetycznego w planie kont.
11. Księgi rachunkowe obejmują: dziennik, konta księgi głównej, konta ksiąg pomocniczych, zestawienie obrotów i sald.
12. Do ewidencji operacji gospodarczych związanych z Grantem stosowany będzie plan kont wg poniższych tabeli:

a) dla Gminy (organu)

Symbol konta	Nazwa zespołu lub konta
	<i>Konta bilansowe</i>
133 - 19	Rachunek budżetu
222 - 13	Rozliczenie dochodów budżetowych
223 - 14	Rozliczenie wydatków budżetowych
240 - 07	Pozostałe rozrachunki
901	Dochody budżetu
902	Wydatki budżetu
961	Wynik wykonania budżetu

b) dla Urzędu (jednostki budżetowej)

Symbol konta	Nazwa zespołu lub konta
	<i>Konta bilansowe</i>
011	Środki trwałe
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
013	Pozostałe środki trwałe
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
020	Wartości niematerialne i prawne
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
130 - 31	Rachunek bieżący jednostki
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223 -12	Rozliczenie wydatków budżetowych
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	Pozostałe koszty rodzajowe
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
760	Pozostałe przychody operacyjne

800	Fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
860	Wynik finansowy
<i>Konta pozabilansowe</i>	
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

13. W celu wyodrębnienia operacji związanych z realizacją Grantu stosowany będzie dodatkowy kod księgowy w o nazwie „CG”.
14. Kod, o którym mowa w punkcie 13 stosuje się do wszystkich kont Jednostki – Urzędu Miejskiego w Kołaczycach, na których będą dokonywane operacje związane z realizacją Grantu (750-75023-parafraf- 00-CG-W).
15. Podstawą do ewidencji wydatków stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne (wyciągi bankowe, faktury, rachunki, plecenia księgowania).
16. Dokumenty stanowiące podstawę do wypłaty środków publicznych na realizację Projektu zatwierdzone są do wypłaty na zasadach ogólnych, przejętych w Urzędzie Miejskim. Opis dokumentów, wymagany przez Instytucję Zarządzającą jest opisem dodatkowym i nie zwalnia z dokonania opisu zgodnie z zasadami przyjętymi w tym zakresie w Urzędzie Miejskim.
17. Dowody księgowe przed wprowadzeniem do ewidencji winny być sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
18. Operacja wprowadzenia dowodu do ksiąg rachunkowych odnotowana jest nr pozycji pod którą dokument został wprowadzony.
19. Dochody i wydatki ponoszone w ramach Projektu należy klasyfikować w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75023 – Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu).
20. Wydatki ponoszone w ramach projektu klasyfikuje się w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej. Do części wydatków kwalifikowanych, finansowanych ze środków funduszy unijnych dodawana będzie czwarta cyfra „7” oraz jeśli wystąpią wydatki niekwalifikowane (środki własne gminy) to oznaczone zostaną czwartą cyfrą „0”.
21. Dochody z tytułu środków unijnych klasyfikowane są w paragrafach, w tym:
 - 2057 dotacja ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa (POPC) na lata 2014-2020 pakiet REACT-UE (dochody bieżące),
 - 6257 dotacja ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa (POPC) na lata 2014-2020 pakiet REACT-UE (dochody majątkowe).

22. Dokumentacja finansowo - księgową dotyczącą realizowanego Projektu jest przechowywana w Referacie Budżetu Podatków i Opłat Lokalnych, a po zakończeniu zadania przechowywana będzie w archiwum Urzędu Miejskiego przez okres określony w umowie.
23. Zasady ochrony danych, a w szczególności metody zabezpieczenia dostępu do systemu przetwarzania danych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, określają wewnętrzne instrukcje.
24. Sprawy nieuregulowane w niniejszym zarządzeniu podlegają obowiązującym wewnętrznym przepisom oraz ogólnie obowiązującym przepisom prawa.