

ZARZĄDZENIE NR 118/2022
BURMISTRZA KOŁACZYC
z dnia 6 września 2022 r.

w sprawie wprowadzenia szczegółowych zasad rachunkowości dla projektu pn. „Nadbudowa, rozbudowa i przebudowa Izby Muzealnej w Kołaczycach”

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 2022 r. poz. 1634 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 pn. „Nadbudowa, rozbudowa i przebudowa Izby Muzealnej w Kołaczycach” realizowanego w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej nr IV „Ochrona środowiska naturalnego i dziedzictwa kulturowego” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020, stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 21 kwietnia 2022 r.

BURMISTRZ
Stanisław Żygłowicz

Zasady (polityka) rachunkowości projektu

pn. „Nadbudowa, rozbudowa i przebudowa Izby Muzealnej w Kołaczycach”

realizowanego w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi Priorytetowej nr IV „Ochrona środowiska naturalnego i dziedzictwa kulturowego” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020

(Umowa o dofinansowanie nr RPPK.04.04.00-18-0041/16-00 z dnia 21 kwietnia 2022 r.)

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. Dla realizacji projektu został wyodrębniony rachunek bankowy Gminy Kołaczycy o numerze 04 8626 0002 2001 0000 1515 0095 w Banku Spółdzielczym w Kołaczycach.
4. Beneficjentem środków finansowych w zakresie realizacji Projektu jest Gmina Kołaczycy, realizatorem Urząd Miejski w Kołaczycach.
5. Wyodrębniona ewidencja księgową 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 Projektu 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 Projektem stosowany będzie plan kont wg poniższych tabeli:

a) dla Gminy (organu)

Symbol konta	Nazwa zespołu lub konta
	<i>Konta bilansowe</i>
133 - 25	Rachunek budżetu
222 - 18	Rozliczenie dochodów budżetowych
223 - 15	Rozliczenie wydatków budżetowych
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
080 – 1271	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
130 - 04	Rachunek bieżący jednostki
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
223 -17	Rozliczenie wydatków budżetowych
400	Amortyzacja
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. Podstawą do ewidencji wydatków stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne (wyciągi bankowe, faktury, rachunki, plecenia księgowania).

14. 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.
15. Dowody księgowe przed wprowadzeniem do ewidencji winny być sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
16. Operacja wprowadzenia dowodu do ksiąg rachunkowych odnotowana jest nr pozycji pod którą dokument został wprowadzony.
17. Dochody i wydatki ponoszone w ramach Projektu należy klasyfikować w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdziale 92195 – Pozostała działalność.
18. Wydatki ponoszone w ramach projektu ze względu na jego inwestycyjny charakter należy klasyfikować w paragrafie 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.
19. Dodatkowo przy klasyfikacji budżetowej wydatków stosowany będzie w systemie księgowym Jednostki (Urzędzie Miejskim) numer zadania inwestycyjnego „I271” (np. 921-92195-6050-00-I271-W).
20. Dochody z tytułu środków unijnych klasyfikowane są w paragrafie 6257 - dotacja ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego na lata 2014-2020 (dochody majątkowe).
21. Dokumentacja finansowo - księgowa dotycząca 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.
22. Zasady ochrony danych, a w szczególności metody zabezpieczenia dostępu do systemu przetwarzania danych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, określają wewnętrzne instrukcje.
23. Sprawy nieuregulowane w niniejszym zarządzeniu podlegają obowiązującym wewnętrznym przepisom oraz ogólne obowiązującym przepisom prawa.