

**Zarządzenie Nr 17/2025
Wójta Gminy Komańcza
z dnia 10 lutego 2025 roku**

w sprawie: określenia zasad (polityki) rachunkowości projektu „Zdrowo-cyfrowo w przedszkolu” w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności

Na podstawie art. 4 ust. 1 i art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra 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 (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 342)

zarządzam co następuje:

§ 1

Dla realizacji Projektu pn.: „Zdrowo-cyfrowo w przedszkolu”, w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności finansowanego ze środków Instrumentu na Rzecz Odbudowy i Wzmacniania Odporności, w ramach umowy o powierzenie grantu nr 18/PZPW/KPO/2025 zawartej elektronicznie w dniu 14.01.2025 r. realizowanego w 2025 roku, ustalam **ZASADY (POLITYKĘ) RACHUNKOWOŚCI** zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Komańcza.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI PROJEKTU

pn.: „**Zdrowo-cyfrowo w przedszkolu**” nr KPOD.05.08-IW.06-0002/24 w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności finansowanego ze środków Instrumentu na Rzecz Odbudowy i Wzmacniania Odporności.

Opracowane na podstawie:

- Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.)
- Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.)
- Rozporządzenia Ministra 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)

I. ZASADY OGÓLNE

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Projektu realizowanego ze środków Krajowego Planu Odbudowy i Wzmacniania Odporności w oparciu o:
 - Zasadę ciągłości, która stanowi, że przyjęte zasady rachunkowości stosowane są w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach jednakowego grupowania na kontach księgowych operacji gospodarczych, przyjmując taką samą metodę wyceny aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych, tak aby przez kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazywane w księgach rachunkowych na okres zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmuje się w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych.
 - Zasadę jawności i przejrzystości, poprzez ustalenie odpowiedzialności osób dysponujących zasobami publicznymi, łatwość dostrzegania niegospodarności i ograniczenia ryzyka niecelowego wydania środków publicznych, czyli także unijnych środków. Istotne jest też przestrzeganie zasad klasyfikacji budżetowej.
 - Zasadę memoriałową i kasową, w księgach rachunkowych Projektu należy ująć wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz obciążające ją koszty związane z przychodami, dotyczące danego roku budżetowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Jeśli zatem jednostka będzie miała niezapłacone koszty, ujmuje się je w księgach rachunkowych po stronie „pasywa” jako zobowiązania. Ważne jest

pilnowanie w rozliczeniach Projektu, równoległego ujmowania wydatków kwalifikowanych Projektu w ujęciu kasowym, a więc już opłaconych.

- Zasadę kontynuacji działalności Projektu, przy stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości przyjmuje się, że beneficjent będzie kontynuował w przyszłości realizowanie Projektu w niezmnieszonej zakresie.
 - Zasadę jasnego i rzetelnego obrazu, jednostka stosuje przyjęte zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową.
2. Dla realizacji Projektu służą:
- a) wyodrębniony rachunek bankowy **nr 35 1130 1105 0005 2057 5820 0026** prowadzony w Banku Gospodarstwa Krajowego w Rzeszowie.
3. Beneficjentem środków finansowych z Projektu jest Gmina Komańcza, realizatorem Urząd Gminy w Komańczy.
4. Księgi rachunkowe Projektu prowadzone i przechowywane są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Gminy w Komańczy, 38-543 Komańcza 166. Księgi rachunkowe prowadzone są na programie FKB+, producent MARKUS RADIX`S SOFTWARE.
5. W planie finansowym jednostki samorządu terytorialnego (Gmina Komańcza) na realizację Projektu ujmują się dochody w dziale **758** – Różne rozliczenia, **75867** – Krajowy Plan Odbudowy, i wydatki w dziale **801** – Oświata i wychowanie, **80103** – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych - „**Zdrowo-cyfrowo w przedszkolu**” nr KPOD.05.08-IW.06-0002/24.
6. Finansowanie projektu:
- a) ze środków Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności w wysokości 100 % poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji.
 - b) wkład własny gminy - pozostałe niekwalifikowalne finansowanie projektu.
7. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych i wydatków budżetowych ujmują się w rozbiu na: środki unijne oraz środki krajowe z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej.

II. KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

Ewidencja księgowa Projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie szczegółowych zasad 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) oraz wyodrębniony dziennik wydatków pn. „Zdrowo-cyfrowo w przedszkolu”.

W paragrafach klasyfikacji budżetowej dla w/w Projektu stosuje się odpowiednio czwartą cyfrę „0”, „7”.

III. OBIEG, OPIS I KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
2. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowości internetowej: bgk24.pl, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania w/w przelewu. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się zastosowanie papierowej formy poleceń przelewu. Dokumenty powinny być oznaczone zgodnie z zasadami działania i zawierać tytuł przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu /zapłaty jest wyciąg bankowy.
3. Na odwrocie faktury lub innego dokumentu o równoważnej wartości dowodowej zamieszcza się opis zawierający nazwę projektu, zadania oraz źródeł finansowania.
4. Dowody księgowe (faktury) dotyczące zatwierdzenia i akceptacji Projektu finansowanego ze środków unijnych podpisywane są przez Wójta lub Zastępcę Wójta, Skarbnika Gminy, opatrzone pieczęciami.
Pod względem merytorycznym opisywane są przez pracownika ds. płac, oświaty i transportu wewnętrznego, który dokonuje kontroli tych dokumentów i poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność. Sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z umową o dofinansowanie projektu, umową z wykonawcą zadania i zgodnością z prawem zamówień publicznych oraz harmonogramem rzeczowo - finansowym. Pod względem formalnym i rachunkowym dowody księgowe podpisane są przez pracownika ds. obsługi finansowej urzędu.
5. Sprawozdanie końcowe z realizacji projektu sporządzane jest zgodnie z umową i wytycznymi.
6. Prowadzenie rachunkowości Projektu stanowi wyodrębniony dziennik pn. „Zdrowo-cyfrowo w przedszkolu”.
7. Do ewidencji księgowej projektu stosuje się następujące bilansowe konta syntetyczne:

Plan kont w Organie (Gmina Komańcza)

133- Rachunek budżetu
222- Rozliczenia dochodów budżetowych
223- Rozliczenie wydatków budżetowych
901- Dochody budżetu
902- Wydatki budżetu

Plan kont w jednostce (Urząd Gminy w Komańczy)

130 - Rachunek bieżący jednostki
201 - Rozrachunku z odbiorcami i dostawcami
401 – Zużycie materiałów i energii
402 - Usługi obce
720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
800- Fundusz jednostki
860- Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

980- Plan finansowy wydatków budżetowych

998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

8. Dla celów ewidencji księgowej wyodrębniono zadanie nr 40 „**Zdrowo-cyfrowo w przedszkolu**” Dział **801** – Oświata i wychowanie, **80103** – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych

Poza w/w zasadami/polityką/ określonymi dla Projektu mają zastosowanie ustalenia instrukcji przyjętych zasad rachunkowości dla Gminy Komańcza, zawarte w Zarządzeniu Nr 114/2023 Wójta Gminy Komańcza z dnia 28 sierpnia 2023 roku w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości oraz w Zarządzeniu Nr 164/2024 Wójta Gminy Komańcza z dnia 25 listopada 2024 roku w sprawie zmiany Zarządzenie Nr 114/2023 Wójta Gminy Komańcza z dnia 28 sierpnia 2023 roku w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości.

IV. PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZOWANIE DOKUMENTÓW

1. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe - księgowe są przechowywane w oddzielnych segregatorach, które przechowywane są w księgowości Urzędu Gminy w Komańczy, w odpowiednio zabezpieczonej szafie.
2. Dokumenty sprawozdawcze dotyczące realizacji Projektu są przechowywane w oddzielnych segregatorach, które są przechowywane w księgowości, w odpowiednio zabezpieczonej szafie.
3. Po zakończeniu realizacji Projektu i rozliczeniu finansowym wszystkie dowody księgowe Projektu księgowość przekaże do archiwum zakładowego znajdującego się w budynku Urzędu Gminy w Komańczy, Komańcza 166.
4. Zgodnie z umową całość dokumentacji dotyczącej realizacji Projektu przechowywana będzie co najmniej do 31 grudnia 2028 roku.