

SO.0050.25.2025

**Zarządzenie Nr 25/2025
Wójta Gminy Komańcza
z dnia 13 marca 2025 roku**

w sprawie: określenia zasad (polityki) rachunkowości projektu „Śladami I wojny światowej na pograniczu polsko-słowackim” objętego Europejskim Funduszem Rozwoju Regionalnego Program Interreg Polska - Słowacja 2021-2027

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.: „*Śladami I wojny światowej na pograniczu polsko-słowackim*”, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Program Interreg Polska - Słowacja 2021-2027, w ramach umowy na dofinansowanie zawartej w Zagórzu w dniu 20 września 2024 r. realizowanego w okresie: 2025 rok ustalám **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.: „*Śladami I wojny światowej na pograniczu polsko-słowackim*” nr 8/FMP/PLSK/I/0008
współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Program Interreg
Polska - Słowacja 2021-2027.

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 (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 Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego:
 - Zasadzie ciągłości, która stanowi, że przyjęte zasady rachunkowości stosowane 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.
 - Zasadzie 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.
 - Zasadzie memoriałowej i kasowej, 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.
- Zasadzie kontynuacji działalności Projektu, przy stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości przyjmuje się, że beneficjent będzie kontynuował w przyszłości realizowanie Projektu w niezmnieszonej skali.
 - Zasadzie 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 19 1130 1105 0005 2057 5820 0023** prowadzony w Banku Gospodarstwa Krajowego w Rzeszowie
 - b) bieżący rachunek bankowy **nr 89 1130 1105 0005 2057 5820 0024** 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 i wydatki w dziale **921** - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, **92195** - Pozostała działalność - „**Śladami I wojny światowej na pograniczu polsko-słowackim**” nr 8/FMP/PLSK/I/0008.
6. Finansowanie projektu:
- a) ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego Program Interreg Polska - Słowacja 2021-2027 w wysokości nie wyższej niż 80 % poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji,
 - b) wkład własny gminy – pozostałe finansowanie projektu.
7. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych i wydatków budżetowych ujmują się w rozbięciu 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 5 lipca 2010 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 (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) oraz wyodrębniony dziennik wydatków pn. „**Śladami I wojny światowej na pograniczu polsko-słowackim**”.

W paragrafach klasyfikacji budżetowej dla w/w Projektu stosuje się odpowiednio czwartą cyfrę „7”, „9”, „0”.

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 Referenta ds. projektów gminnych i transportu zbiorowego, 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. Wniosek o płatność sporządzany jest zgodnie z umową i wytycznymi
6. Prowadzenie rachunkowości Projektu stanowi wyodrębniony dziennik pn. „Śladami I wojny światowej na pograniczu polsko-słowackim”.
7. Do ewidencji księgowej projektu stosuje się następujące bilansowe kody 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)

011 - Środki trwałe
013 – Pozostałe środki trwałe
071 - Umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych
072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
080 - Środki trwałe w budowie- inwestycje
130 - Rachunek bieżący jednostki
141 - Środki pieniężne w drodze
201 - Rozrachunku z odbiorcami i dostawcami
223 - Rozliczenia wydatków budżetowych

225 - Rozrachunki z budżetami
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240 – Pozostałe rozrachunki
401 - Zużycie materiałów i energii
402 - Usługi obce
403 – Podatki i opłaty
404 - Wynagrodzenia
405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409 - Pozostałe koszty rodzajowe
720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750 - Przychody finansowe
751- Koszty finansowe
800 - Fundusz jednostki
810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
860 - Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

980- Plan finansowy wydatków budżetowych
998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

8. Dla celów ewidencji księgowej wyodrębniono zadanie nr 42 **„Śladami I wojny światowej na pograniczu polsko-słowackim”** Dział **921** - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, rozdział **92195** - Pozostała działalność.
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. Wnioski o płatność oraz 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 przekaze 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 2030 roku.