

ZARZĄDZENIE NR 96/2024
WÓJTA GMINY KOZŁOWO

z dnia 29 listopada 2024 r.

w sprawie wprowadzenia zasad(polityki) rachunkowości do projektu KA 1 Edukacja szkolna w ramach programu Erasmus+ pn.: „Europejska przygoda Edukacyjna kadry i uczniów SP w Szkotowie”.

Na podstawie przepisów art.10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz.120 tj. z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 03 marca 2020r. 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 2020r. poz. 342) zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadzam zasady (politykę) rachunkowości dla projektu z sektora KA1 Edukacja szkolna w ramach programu Erasmus+ , pn.: „Europejska przygoda Edukacyjna kadry i uczniów SP w Szkotowie”, umowa nr 2024-1-PL01-KA122-SCH-000198418 realizowanego przy Szkole Podstawowej w Szkotowie, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 grudnia 2024r.

Wójt Gminy Kozłowo

Marek Wolszczak

Zasady (polityka rachunkowości do Projektu z sektora KA1 Edukacja szkolna w ramach programu Erasmus+ , pn.: „Europejska przygoda Edukacyjna kadry i uczniów SP w Szkotowie”, umowa nr 2024-1-PL01-KA122-SCH-000198418 realizowanego przy Szkole Podstawowej w Szkotowie.

Opis projektu

1. Umowa nr 2024-1-PL01-KA122-SCH-000198418
2. Program operacyjny ;Erasmus +
3. Rodzaj działania: KA1 Edukacja szkolna
4. Czas trwania projektu: 01.12.2024r. - 30.11.2025r.

I. Zasady ogólne

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu.
2. Do obsługi realizowanego projektu, zarówno po stronie dochodów, jak i wydatków wyodrębnią się oddzielne rachunki bankowe:
 - rachunek bankowy budżetu – Organu w walucie EUR dla wpływów środków pochodzących z Unii Europejskiej nr 66 8834 0009 0300 0101 2000 0090
 - rachunek bankowy jednostki realizującej wydatki projektu w walucie EUR nr 24 8834 0009 0300 7057 2000 0010Do płatności w PLN służyć będzie rachunek podstawowy nr 31 8834 1022 2002 0300 7057 0023 dla którego będzie prowadzona oddzielna ewidencja księgową poprzez wyodrębnienie zadania pn.: „ Erasmus+”
3. Płatności będą dokonywane w formie bezgotówkowej na podstawie dowodów księgowych stwierdzających konieczność dokonania zapłaty. Potwierdzeniem dokonania zapłaty jest wyciąg bankowy.
4. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, z podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramem oraz stworzonym planem budżetowym, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
5. Księgi rachunkowe prowadzone są przez Urząd Gminy w Kozłowie, w ramach ksiąg rachunkowych jednostki obsługiwanej, Szkoły Podstawowej w Szkotowie. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu systemu komputerowego Finanse i Księgowość RESPONS firmy ZETO Software sp. z o.o. w Olsztynie. Użytkownik programu posiada indywidualny login i hasło dostępu do programu.
6. Plan finansowy wydatków projektu tworzony jest w walucie PLN, jeśli dysponent środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nie określi inaczej, wpływ środków w walucie obcej wycenia się zgodnie z art. 30 ust.2 pkt.2 ustawy o rachunkowości, tj. wg kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego dzień wpływu na rachunek. Kurs ten stosowany jest również do wyceny środków w walucie obcej (euro) przekazywanych do jednostki na realizację wydatków.
7. Środki na realizację projektu przekazywane są w walucie obcej (euro) maksymalnie do wysokości otrzymanej transzy, która wpłynęła na rachunek pomocniczy budżetu z Instytucji Zarządzającej lub w złotych polskich z rachunku podstawowego organu. Zwrot niewykorzystanych przez jednostkę realizującą projekt środków na koniec roku budżetowego

bądź po zakończeniu projektu, następuje na ten sam, z którego środki te wpłynęły na rachunek jednostki oraz w tej samej walucie.

8. Do celów planistycznych tj. dochodów i wydatków w walucie polskiej w całym okresie realizacji projektu przyjmuje się kurs, po którym została przeliczona na walutę krajową pierwsza transza otrzymanych środków na realizację projektu.

9. Poniesione wydatki w walucie polskiej całego projektu przelicza się na walutę obcą (euro) według kursu pierwszej transzy, natomiast dochody otrzymane w walucie obcej (euro) przelicza się na złoty polskie zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt. 2 ustawy o rachunkowości, tj. wg kursu średniego NBP z dnia poprzedzającego dzień wpływu na rachunek

10. Wykaz kont

Ewidencja księgowa -Organ

Konta bilansowe

- 133 – Rachunek bieżący budżetu
- 140- Środki pieniężne w drodze
- 223- Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224- Rozrachunki budżetu
- 240- Pozostałe rozrachunki
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu

Konta pozabilansowe

- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu

Ewidencja księgowa – jednostka

1. Konta bilansowe

- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 141 - Środki pieniężne w drodze
- 201 - Rozrachunki z dostawcami
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 402 - Usługi obce
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe
- 750 - Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 800 - Fundusz jednostki
- 860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

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

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

11. Dokumenty księgowe projektu prowadzi i przechowuje Urząd Gminy w Kozłowie.
12. Po zakończeniu realizacji projektu, dokumentacja księgowa związana z projektem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością zostają przekazane do archiwum zakładowego znajdującego się w Urzędzie Gminy w Kozłowie. Dokumentacja dotycząca realizacji projektu przechowywana będzie w archiwum zakładowym zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.
13. W zakresie nieuregulowanym niniejszymi zasadami rachunkowości dla projektu, stosuje się odpowiednio zasady rachunkowości obowiązujące w SP w Szkotowie.

II. Klasyfikacja budżetowa

Ewidencja księgowa projektu, prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2022 r poz. 513 z późn. zm.)

Budżet projektu realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej:

- Dział 801 - Oświata i wychowanie
- Rozdział 80195 – Pozostała działalność

W paragrafach klasyfikacji budżetowej dla projektu stosuje się czwartą cyfrę „1”

III. Obieg, opis i kontrola dokumentów księgowych

Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, z podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramem oraz stworzonym planem budżetowym, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

IV Przechowywanie i archiwizacja dokumentacji projektu

1. Urząd Gminy w Kozłowie prowadzi księgi rachunkowe Projektu, oraz przechowuje dokumenty księgowe.
2. Dokumentacja dotycząca realizacji i rozliczania Projektu, znajduje się u Beneficjenta/Koordynatora.
- 3 Po zakończeniu realizacji Projektu, dowody księgowe wraz ze sprawozdawczością zostaną przekazane do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Urzędu Gminy w Kozłowie.