

**ZARZĄDZENIE NR 18/2025**  
**WÓJTA GMINY KOZŁOWO**

z dnia 20 lutego 2025 r.

**w sprawie w sprawie polityki rachunkowości i planu kont dla zadania: „Budowa żłobka w Kozłowie” realizowanego w ramach projektu FERS: Opieka nad dziećmi do lat 3- program Maluch +**

Na podstawie art. 33 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465); art. 4, art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120) oraz zgodnie z Rozporządzeniem 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 zarządzam, co następuje:

**§ 1.** Wprowadza się zasady (politykę) rachunkowości i plan kont dla zadania: „Budowa żłobka w Kozłowie” realizowanego w ramach Projektu projektu FERS: Opieka nad dziećmi do lat 3- program Maluch + w ramach działania 02.01. Opieka nad dziećmi do lat 3- program Maluch + w ramach programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 współfinansowanego z Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności w ramach inwestycji A4.2.1. pn. Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0-3 lat ( żłobki, kluby dziecięce) w ramach maluch + ( Program Aktywny Maluch 2022-2029- wznowienie naboru ciągłego) / z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach priorytetu 3 programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027

**§ 2.** Zobowiązuje się osoby odpowiedzialne za realizację zadania do przestrzegania postanowień zawartych w niniejszym Zarządzeniu.

**§ 3.** Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

**§ 4.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od rozpoczęcia realizacji zadania.

Wójt Gminy Kozłowo

**Marek Wolszczak**

Załącznik do Zarządzenia nr 18/2025  
Wójta Gminy Kozłowo  
z dnia 20.02.2025r.

## **ZASADY ( POLITYKA ) RACHUNKOWOŚCI I PLAN KONT PRZYJĘTE DLA ZADANIA**

„Budowa żłobka w Kozłowie” realizowanego w ramach Projektu FERS: Opieka nad dziećmi do lat 3- program Maluch + w ramach działania 02.01. Opieka nad dziećmi do lat 3- program Maluch + w ramach programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 współfinansowanego z Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności w ramach inwestycji A4.2.1. pn. Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0-3 lat ( żłobki, kluby dziecięce) w ramach maluch + ( Program Aktywny Maluch 2022-2029- wznowienie naboru ciągłego) / z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach priorytetu 3 programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027

### **I. ZASADY OGÓLNE**

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej zadania realizowanego na podstawie umowy o numerze PS-I.3144.1.10.2024.V na realizację Zadania pn.: „Budowa żłobka w Kozłowie”.

Środki na realizację Operacji przekazywane zostaną na rachunek bankowy nr: 33 8834 0009 0300 0101 2000 0120. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.

3. Beneficjentem środków finansowych z Funduszy Europejskich na Opiekę nad dziećmi do lat 3-program Maluch + jest Skarb Państwa w imieniu którego działa Wojewoda Warmińsko-Mazurski

4. Księgi rachunkowe Beneficjenta Zadania prowadzone są w języku polskim, w walucie polskiej w siedzibie Jednostki Gmina Kozłowo, ul. Mazurska 3, 13-124 Kozłowo. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu systemu komputerowego „RESPONS” autorstwa Firmy ZETO SOFTWARE SP. Z O.O. z Olsztyna. System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

5. W planie finansowym jednostki budżetowej wydatki na realizację zadania ujęte są w Dziale 855 Rozdział 85516.

6. Rokiem obrachunkowym jest rok kalendarzowy, okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

7. Wprowadza się wyodrębnioną ewidencję księgową dla celów projektu.

8. Na potrzeby realizacji projektu wyodrębnia oddzielny dziennik – Budowa żłobka w Kozłowie. Źródła finansowania oznaczone są ostatnią czwartą cyfrą: cyfra 7- środki pomocowe, cyfra 9- środki z budżetu Państwa,

9. Dla Projektu jest prowadzona wyodrębniona ewidencja księgowa umożliwiająca identyfikację wszystkich operacji finansowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe, w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont z zachowaniem zgodności wydatków z zatwierdzonym budżetem realizowanego zadania

## **II. OBIEG, OPIS I KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH SPRAWOZDAWCZOŚĆ I ROZLICZANIE**

1. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią prawidłowo sporządzone dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej zwane dowodami źródłowymi. Każdy dowód księgowy musi odpowiadać określonym wymaganiom wynikającym z ustawy o rachunkowości, a w przypadku opodatkowania dostawy lub usługi podatkiem od towarów i usług (VAT) – z ustawy o podatku od towarów i usług i przepisów wykonawczych tej ustawy. Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych ujmuje się chronologicznie.
  2. Każdy zewnętrzny dokument powinien być opatrzony dowodem wpływu do Jednostki
  3. Każdy dowód księgowy wolny od błędów rachunkowych powinien odzwierciedlać rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej.
  4. Księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont.
  5. Wydatki budżetowe klasyfikuje się według działów, rozdziałów, paragrafów zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.
  6. Wydatki ponoszone w ramach Zadania muszą być realizowane:
    - w sposób celowy i oszczędny,
    - umożliwiający terminową realizację zadań,
    - w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
    - zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
  7. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK – polecenie księgowania. Poprawianie zapisów w księgach rachunkowych należy dokonywać poprzez korektę zapisów ujemnych na tych samych stronach kont na których nastąpił błędny zapis. Zapewni to prawidłową wysokość obrotów i czytelność zapisów księgowych.
  8. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędu i wpisanie poprawnej treści. Poprawione dane winny być opatrzone podpisem osoby dokonującej korekty.
  9. Wszystkie dokumenty księgowe Projektu muszą być prawidłowo opisane, tak aby widoczny był ich związek z realizowanym Projektem. Opis dokumentu powinien zawierać:
    - numer umowy,
    - nazwę Projektu,
    - całkowitą wartość projektu,
    - podział kwoty kwalifikowalnej na środki UE i Budżetu Państwa
    - informację o poprawności merytorycznej i formalno-rachunkowej,
    - informację o zgodności wydatku z ustawą Prawo Zamówień Publicznych.
- Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji Zadania będą przechowywane w oddzielnych teczkach lub segregatorach.
10. Realizacja wydatków następuje zgodnie z podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Każdy dowód księgowy winien być sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kontrolujący na dowód dokonania kontroli merytorycznej zamieszcza na odwrocie dokumentu klauzulę stwierdzającą dokonanie kontroli, a w szczególności umieszcza datę dokonania kontroli i własnoręczny podpis.

11. Kontrola formalno-rachunkowa polega w szczególności na sprawdzeniu czy dowód księgowy zawiera cechy wymienione w pkt. 9, czy dokonano kontroli merytorycznej, czy dowód księgowy jest opatrzony odpowiednią klauzulą o dokonaniu tej kontroli oraz czy wynik dokonania kontroli merytorycznej umożliwia prawidłowe ujęcie zdarzenia gospodarczego w księgach rachunkowych. Zadaniem kontroli formalno-rachunkowej jest niedopuszczanie do zaksięgowania dokumentu posiadającego wady formalne, rachunkowe i merytoryczne. Pod względem formalnym i rachunkowym dowody księgowe podpisane są przez pracownika Wydziału Finansowego.

12. Dowody księgowe dotyczące realizowanego Projektu zatwierdza Kierownik jednostki lub osoba przez niego upoważniona oraz główny księgowy lub osoba przez niego upoważniona.

13. Prawidłowo sporządzone, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty dokumenty stanowią podstawę do dokonania płatności. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowego, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.

14. Pracownik w wydziale merytorycznym ma obowiązek:

- przygotowania dokumentacji dotyczącej udzielenia zamówienia publicznego zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych,
- analizowania prawidłowości poniesionych wydatków określonych we wniosku o dofinansowanie,
- monitorowania realizacji projektu w zakresie zgodności z umową co do zgodności z realizowanym wnioskiem,
- dokonywania opisu na fakturach w szczególności co do źródeł ich płatności ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej i strukturalnej, wielkości procentowej dokonywanych płatności,
- terminowego składania okresowych sprawozdań z realizacji Zadania,
- udostępniania dokumentacji organom kontroli.

### **III. EWIDENCJA KSIĘGOWA**

Wydzielony rachunek bankowy jest wyznaczony do realizacji dochodów i wydatków związanych z realizacją określonego w umowie z beneficjentem zadania. Pozyskane środki są dochodami JST, a rachunek do gromadzenia tych środków jest dodatkowym rachunkiem budżetu. Dla celów ewidencji księgowej Projektu „Budowa żłobka w Kozłowie”

wyodrębnia się oddzielny dziennik oraz tworzy się dodatkową analitykę kont syntetycznych dla uzyskania informacji niezbędnej dla prawidłowego rozliczenia realizowanego zadania.

**Wykaz kont stosowanych w trakcie realizacji zadania „Budowa żłobka w Kozłowie”**

:

#### **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 – Urząd Gminy**

#### **1. Konta bilansowe**

011 - Środki trwałe

013- Pozostałe środki trwałe

020 - Wartości niematerialne i prawne

071 - Umorzenie środków trwałych oraz 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 – Rozrachunki z dostawcami

240 – Pozostałe rozrachunki

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800 - Fundusz jednostki

810- Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 – Wynik finansowy

#### **2. Konta pozabilansowe**

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

### **IV. PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI PROJEKTU**

1. Księgi rachunkowe oraz wszystkie dokumenty księgowe Projektu są prowadzone i przechowywane w Referacie Finansowym Urzędu Gminy w Kozłowie

2. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe są przechowywane w odpowiednio oznaczonym segregatorze.

3. Oryginały umów dotyczące zadania ewidencjonuje i przechowuje Referat Organizacyjny (pracownik od pozyskiwania i rozliczania środków )

4. Oryginały dokumentacji związanej z przeprowadzonym postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego przechowuje się w Referacie Inwestycji i Gospodarki Terenowej.

5. Dokumentacja dotycząca realizacji zadania przechowywana będzie w Urzędzie Gminy w Kozłowie zgodnie z zapisem Umowy o przyznaniu Pomocy.