

ZARZĄDZENIE NR 93/2025
WÓJTA GMINY KOZŁOWO

z dnia 31 grudnia 2025 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad(polityki) rachunkowości do projektu KA 1 Edukacja szkolna
w ramach programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027
współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus 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 działania KA1 Edukacja szkolna, w ramach programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus pn.: „Europejska przygoda Edukacyjna kadry i uczniów SP w Szkotowie”, umowa nr 2025-1-PL01-KA122-SCH-000310563 realizowanego przy Szkole Podstawowej w Szkotowie, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Kozłowo

Marek Wolszczak

Zasady (polityka rachunkowości do dla działania KA1 Edukacja szkolna, w ramach programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus pn.: „Europejska przygoda Edukacyjna kadry i uczniów SP w Szkotowie”

Opis projektu

1. Umowa nr 2025-1-PL01-KA122-SCH-000310563
2. Program operacyjny ; Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus
3. Rodzaj działania: KA1 Edukacja szkolna
4. Czas trwania projektu: 01.12.2025r. - 01.12.2026 r.

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 PLN dla wpływów środków pochodzących z Unii Europejskiej nr 82 8834 0009 0009 0300 0101 2000 0190
 - rachunek bankowy budżetu – Organu (pomocniczy) w walucie EUR dla dokonywania wymiany PLN/EURO 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.: „Europejska przygoda Edukacyjna kadry i uczniów SP w Szkotowie”
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 polskiej lub obcej (euro) maksymalnie do wysokości otrzymanej transzy, która wpłynęła na rachunek pomocniczy budżetu z Instytucji Zarządzającej lub w złotych polskich z rachunku podstawowego organu.

W walucie obcej środki będą przekazywane po prze walutowaniu z rachunku walutowego organu na rachunek walutowy jednostki realizującej zadanie. Rachunek walutowy w organie jest stosowany jako rachunek pomocniczy do rachunku na który przekazane zostało dofinansowanie. Rachunek służy wyłącznie do prze walutowania PLN/EURO w celu dokonania płatności za faktury w walucie EURO według kursu obowiązującego w danym dniu.

Zwrot niewykorzystanych przez jednostkę realizującą projekt środków na koniec roku budżetowego bądź po zakończeniu projektu, następuje na ten sam, z którego środki te wpłynęły rachunek jednostki oraz w tej samej walucie.

8. Do celów planistycznych tj. plan dochodów i wydatków przyjmuje się w walucie polskiej

9. 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 „7” i „9”

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.