

Załącznik
do Zarządzenia Nr 41.2022
Wójta Gminy Kozielice
z dnia 23.05.2022 r.

Szczegółowe zasady (polityka) rachunkowości obowiązujące przy realizacji projektu grantowego „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym- Granty PPGR” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014 – 2020

1. Rachunkowość w zakresie zadania finansowanego z udziałem Funduszy Europejskich prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu Gminy, Urzędu Gminy Kozielice oraz zasad określonych w sprawie rachunkowości, obiegu dokumentów księgowych, procedur kontroli ujętych w zarządzeniu Wójta Gminy Kozielice Nr 108.2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.

2. Księgi rachunkowe są prowadzone w oparciu o niżej określone zasady:

- 1) zasadą ciągłości, która stanowi że przyjęte zasady rachunkowości będą 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. Wykazane w księgach rachunkowych na okres ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmuje się w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych;
- 2) zasadą jawności i przejrzystości poprzez ustalenie odpowiedzialności dysponującymi zasobami publicznymi, ograniczenie ryzyka niecelowego wydania środków publicznych, czyli także środków europejskich. Istotne jest też przestrzeganie klasyfikacji budżetowej;
- 3) zasadą memoriałową i kasową: w księgach rachunkowych projektu należy ująć wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz obciążające go koszty dotyczące danego roku, niezależnie od terminu ich zapłaty. Ważne jest pilnowanie w rozliczeniach projektu, równoległego ujmowania wydatków kwalifikowanych projektu w ujęciu kasowym, a więc już opłaconych;
- 4) zasadą jasnego i rzetelnego obrazu – stosując przyjęte zasady rachunkowości należy rzetelnie i jasno przedstawić sytuację majątkową i finansową.

3. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Kozielicach.

4. Ewidencja zdarzeń gospodarczych związanych z wykonaniem projektu prowadzona jest na odrębnych kontach oznaczonych **kodek 78**

5. Księgi rachunkowe jednostki i organu obejmują zbiory

zapisów księgowych, , które tworzą:

- dziennik
- konta księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna prowadzona w przekroju klasyfikacji budżetowej :

Dział 853

Rozdział 85395

w podziale na udział środków z funduszy unijnych

gdzie czwartą cyfrą paragrafu wydatków jest cyfra 7 oraz na środki

pochodzące z budżetu państwa lub gminy gdzie czwartą cyfrą paragrafu

wydatków jest cyfra 9.

6. Księgi rachunkowe prowadzone są na bieżąco, przy zapewnieniu ich bezbłędności, rzetelności i sprawdzalności. Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na najniższym poziomie analityk przy użyciu programu komputerowego pn „SIGID” – program finansowo księgowy Zakładu Systemów Informatycznych w Poznaniu.

7. Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- w ewidencji jednostki w księdze głównej (dla zachowania ciągłości) zdarzenia gospodarcze związane z realizacją projektu są nanoszone chronologicznie na podstawie dokumentów źródłowych (wyciągi bankowe wraz z fakturami zakupu oraz poleceniami księgowania),
- oryginały dokumentów związanych z realizacją projektu są przechowywane w oddzielnych segregatorach, - zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmowane są w nim chronologicznie w dacie zdarzenia lub w dacie wpływu dokumentu do wydziału finansowego, - zapisy są kolejno numerowane (nr wyciągu / pozycja dziennika).

8. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonymi projektami, podpisanymi umowami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

9. Dokumentacja z realizacji projektu grantowego „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym- Granty PPGR” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014 – 2020 przechowywana będzie w Urzędzie Gminy Kozielice, Kozielice 73.

WÓJT
GMINY KOZIELICE
mgr Piotr Rybkowski