

z dnia 22 lutego 2022 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości przy realizacji projektu pn.: "Cyfrowa Gmina"

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz.217 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów 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) zarządzam , co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady (politykę) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Debrznie stosowane przy realizacji projektu pn.: " Cyfrowa Gmina,, w ramach działania 5.1 Rozwój cyfrowy JST oraz wzmocnienie cyfrowej odporności na zagrożenia dotycząca realizacji projektu grantowego o numerze POPC.05.01.00-00-0001/21-00, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Do kwestii zasad rachunkowości dotyczących projektu nie uregulowanych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie zasady zawarte w obowiązującej polityce rachunkowości oraz planie kont dla Gminy Debrzno oraz dla Urzędu Miejskiego.

§ 3. Zobowiązuje wszystkich pracowników Urzędu Miejskiego w Debrznie zaangażowanych w realizację projektu pn.: "Cyfrowa Gmina,, w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014 - 2020 do zapoznania z treścią niniejszych zasad oraz ścisłego ich przestrzegania.

§ 4. Kontrolę nad wykonaniem zarządzenia powierzam Zastępcy Skarbnika Gminy Debrzno.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarczego dotyczącego projektu na czas jego trwania.

Burmistrz Debrzna

Wojciech Kallas

Załącznik do zarządzenia Nr 42.814.2022

Burmistrza Debrzna

z dnia 22 lutego 2022 r.

Polityka rachunkowości przy realizacji projektu pn.: „Cyfrowa Gmina” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014 – 2020

1. Podstawę prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Debrznie stanowi dokumentacja przyjętych zasad opracowanych na podstawie:

1) art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz.217 z późn. zm.)

2) § 19, 20 i 21 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów 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).

2. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu "Cyfrowa Gmina,, w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014 - 2020. Cel, zadanie a zarazem znaczenie rachunkowości jest wyrażone w zasadzie jasnego i rzetelnego obrazu. Dla osiągnięcia tych celów stosuje się również:

1) zasadę istotności stanowiącą, że stosuje się uproszczenia, jeżeli nie wywierają one istotnie ujemnego wpływu na realizację zasady jasnego, rzetelnego, wiernego przedstawienia sytuacji finansowej,

2) zasadę kasową, która stanowi, iż dochody i wydatki budżetu są ujmowane w terminie ich zapłaty,

3) zasadę memoriału, która stanowi, że koszty i przychody ujmowane są ww danym roku obrotowym, niezależnie od ich zapłaty,

4) zasadę ciągłości polegającą na tym, że zasady przyjęte stosuje się w sposób ciągły,

5) zasadę ostrożnej wyceny stanowiącej, że poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się według cen nabycia,

6) zasadę współmierności wyrażającej, że zachowuje się zapewnienie współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów danego okresu sprawozdawczego,

7) zasadę przewagi materii nad formą oznaczającą, iż zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmowane są w księgach rachunkowych oraz wykazywane są w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

3. Zakres ustaleń objętych zakładowym planem kont obejmuje:

1) ustala się następujące techniki dokumentowania zapisów księgowych:

a) rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, który biegnie od 1 stycznia do 31 grudnia,

b) okresem sprawozdawczym - rozliczeniowym jest kolejno: - miesiąc, kwartał, półrocze i rok,

c) księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim,

d) podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane źródłowymi. Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych ujmuje się chronologicznie, wg wpływu dokumentów do jednostki,

e) wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmuje się w tej samej wysokości w bilansie otwarcia następnego roku obrotowego,

f) księgi rachunkowe prowadzi się techniką komputerową przy użyciu programu finansowo-księgowego w osobnym rejestrze pn. UM - wydatki CYFROWA GMINA,

g) księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald wynikających z księgi głównej (ewidencji syntetycznej), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu (Wn - Ma), ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna), zestawień obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych,

h) księga główna odzwierciedla zapisy w ujęciu syntetycznym, księgi pomocnicze stanowią uszczegółowienie księgi głównej,

i) zestawienia obrotów i sald sporządza się na podstawie sum zapisów na kontach księgi głównej i kontach analitycznych,

j) zapisy w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie dowodów księgowych:

- zewnętrznych (faktury VAT, rachunki, listy płac, noty księgowe, wyciągi bankowe),
- wewnętrznych (dowodów PK - polecenia księgowania),

k) przygotowanie dokumentów do księgowania polega na ich grupowaniu i dekretowaniu,

l) każdy rodzaj dokumentu posiada odrębną numerację i powinien odzwierciedlać rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej wolny od błędów rachunkowych,

m) rozliczanie i grupowanie kosztów następuje na kontach zespołu 4 - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" z zachowaniem zgodności wydatków z zatwierdzonym budżetem projektu,

n) dochody i wydatki budżetowe klasyfikuje się według:

- działów i rozdziałów określających rodzaj działalności,
- paragrafów określających rodzaj dochodu lub wydatku zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową,

o) wydatki ponoszone w ramach projektu muszą być realizowane:

- w sposób celowy i oszczędny, umożliwiającą terminową realizację zadań,
- w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z zasadami w przepisach pzp,

p) 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 (tzw. czerwone storno) na tych samych stronach kont, na których nastąpił błędny zapis. Zapewni to prawidłową wysokość obrotów i czytelność zapisów księgowych,

q) błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty z utrzymaniem czytelności błędnego zapisu i wpisanie poprawnej treści. Za niedopuszczalne uznaje się dokonywanie w dowodach księgowych wymazywań, przeróbek lub poprawiania pojedynczych liter lub cyfr,

r) plan kont może być uzupełniany w miarę potrzeby o właściwe konta,

s) program komputerowy umożliwia sporządzanie wydruków przedstawiających przebieg zaksięgowanych operacji na poszczególnych kontach z podaniem kont przeciwstawnych,

t) użytkownikami programu komputerowego systemu finansowo-księgowego są pracownicy Referatu księgowości. Każdy użytkownik przed podłączeniem się do systemu podaje hasło.

4. Szczegółowy plan kont znajduje się w Zarządzeniu Burmistrza Debrzna Nr 07.779.2022 z dnia 13 stycznia 2022 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.