

Zarządzenie Nr 5/2024

Wójta Gminy Iłowo-Osada

z dnia 16 maja 2024 roku

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektu grantowego pn. „Cyberbezpieczny Samorząd” o numerze FERC.02.02-CS.01-001/23 w ramach Programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027.

Na podstawie art. 2 ust.1 pkt 4, art. 4, art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj.Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz rozporządzeniu 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 Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342) w związku z § 4 Umowy o powierzenie grantu nr FERC.02.02-CS.01-001/23/0646/FERC.02.02-CS.01-001/23/2024 zawartej pomiędzy Gminą Iłowo-Osada a Skarbem Państwa, w imieniu którego działa Centrum Projektów Polska Cyfrowa, z siedzibą w Warszawie 01-044, przy ul. Spokojnej 13a., w ramach Programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 Osi Priorytetowej II Zaawansowane usługi cyfrowe, Działanie 2.2. – Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa dotycząca realizacji projektu grantowego „Cyberbezpieczny Samorząd” o numerze FERC.02.02-CS.01.001/23 zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się, jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości projektu grantowego pn. „Cyberbezpieczny Samorząd” o numerze FERC.02.02-CS.01.001/23 w ramach Programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027, stanowiące załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Iłowo-Osada
mgr Sebastian Cichocki

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 3/2024
Wójta Gminy Iłowo-Osada
z dnia 16.05.2024 r.

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI DOTYCZĄCYCH REALIZACJI PROJEKTU GRANTOWEGO PN. „CYBERBEZPIECZNY SAMORZĄD” O NUMERZE FERC.02.02-CS.01-001/23 W RAMACH PROGRAMU FUNDUSZE EUROPEJSKIE NA ROZWÓJ CYFROWY 2021-2027.

I. ZASADY OGÓLNE

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Projektu grantowego realizowanego w ramach Programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027. Cel zadania a zarazem znaczenie rachunkowości jest wyrażone w zasadach:

- zasadzie 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 ujmują się w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych,

- zasadzie jawności i przejrzystości, poprzez ustalenie odpowiedzialności osób dysponujących zasobami publicznymi, łatwość dostrzegania niegospodarności i ograniczenie ryzyka niecelowego wydania środków publicznych, czyli także unijnych środków pomocowych. Istotne jest też przestrzeganie zasad klasyfikacji budżetowej,

- zasadzie memoriałowej i kasowej: w księgach rachunkowych Projektu należy ująć wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz obciążające ją koszty związane z przychodami, dotyczące danego roku budżetowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Jeśli zatem jednostka będzie miała niezapłacone koszty, ujmują się je w księgach rachunkowych po stronie „pasywa” jako zobowiązania. Natomiast nieopłacone przychody zostaną ujęte w księgach rachunkowych po drugiej stronie „aktywa” jako należności.

Ważne jest pilnowanie w rozliczeniach Projektu, równoległego ujmowania wydatków kwalifikowalnych Projektu w ujęciu kasowym, a więc już opłaconych.

- zasadzie kontynuacji działalności i realizacji Projektu grantowego – przy stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości przyjmuje się, że beneficjent będzie kontynuował w przyszłości realizowanie Projektu w niezmińszonym zakresie,

- zasadzie jasnego i rzetelnego obrazu – jednostka stosuje przyjęte zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

2. Urząd Gminy w Iłowie-Osadle oraz Budżet Gminy (ORGAN) posiadają wspólny rachunek bankowy o numerze 73 1020 3541 0000 5602 0385 1995.

Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów i odrębnymi Zarządzeniami.

3. Beneficjentem środków finansowanych w zakresie realizacji Projektu grantowego w ramach Funduszy Europejskich na Rozwój Cyfrowy 2021 – 2027 jest Gmina Iłowo-Osada, realizatorem Urząd Gminy w Iłowie-Osadle.

Księgi rachunkowe Projektu prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Gminy w Iłowie-Osadle ul. Wyzwolenia 5, 13-240 Iłowo-Osada.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie RESPONS ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. Olsztyn.

Każdy użytkownik programu posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

W planie finansowym jednostki budżetowej (UG) winny być ujęte wydatki na realizację Projektu grantowego zgodnie z klasyfikacją w uchwale budżetowej.

4. Wydatki dokonuje się z rachunku bankowego 73 1020 3541 0000 5602 0385 1995..

5. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych z tytułu przyznanej pomocy, ujmowane są w księgach Gminy Łowo-Osada (Organu).

Zrealizowane dochody Organu ujmowane są jako przychody w jednostce budżetowej (UG)

6. Wydatki ujmuje się ze środków otrzymanych w ramach grantu z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej.

7. Rachunkowość budżetu (Organu) obejmuje operacje kasowe, tj. przepływy środków, a rachunkowość w jednostce budżetowej (UG) – wydatki, rozrachunki między kontrahentami, Urzędem i budżetem.

II. KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

Ewidencja księgowa projektu grantowego 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 2014 r. poz. 1053 ze zm.):

III. OBIEG, OPIS I KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem grantowym, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

2. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu Bankowość Internetowa na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania ww. przelewu. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się zastosowanie papierowej formy poleceń przelewów. Dokumenty powinny być oznaczone zgodnie z zasadami działania i zawierać tytuł przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.

3. Na dowodach księgowych (fakturach) powinny się znaleźć następujące elementy opisu:

| | |
|---|---|
| Nazwa projektu: | „Cyberbezpieczny Samorząd” w ramach Programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 Osi Priorytetowej II. Zaawansowane usługi cyfrowe Działanie 2.2 – Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa . |
| Numer umowy o dofinansowanie: | FERC.02.02-CS.01-001/23/0646/FERC.02.02-CS.01-001/23/2024 |
| Kwota wydatku kwalifikowalnego z tego środki własne, środki UE: | |
| Projekt jest realizowany zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004r. (tj.Dz.U. z 2023 r., poz. 1605 ze zm.) lub Wewnętrznym Regulaminem udzielania zamówień publicznych | |
| Środek trwały ujęto w ewidencji środków trwałych pod pozycją: | |

| | |
|---|--|
| Sprawdzono pod względem: - merytorycznym - formalnym i rachunkowym - sprawdzenie przez Skarbnika lub osobę upoważnioną | Data Data Data |
|---|--|

- 1) Pozycja księgową,
- 2) Klasyfikacja budżetowa i dekret,
- 3) Zatwierdzenie do wypłaty
- 4) Pieczętkę: data wpływu, liczba dziennika i podpis,

4. Dowody księgowe (faktury) dotyczące zatwierdzenia i akceptacji Projektu grantowego podpisane są przez Wójta lub osobę upoważnioną oraz opatrzone pieczęciami, pod względem merytorycznym podpisane są przez Kierownika Referatu Inwestycji, Rozwoju i Zamówień Publicznych, który poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o powierzenie grantu, umową z wykonawcą, wnioskiem o dofinansowanie. Pod względem formalnym i rachunkowym podpisane są przez pracownika Referatu Budżetu i Finansów oraz opatrzone podpisami Skarbnika lub innej upoważnionej osoby.

5. Skarbnik zapewnia kontrolę zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.

Przeprowadzenie kontroli musi być uwidocznione za pomocą daty i podpisu osoby sprawdzającej. Po zakończeniu czynności kontrolnych dowody księgowe uznane za prawidłowe są akceptowane przez Wójta lub osobę upoważnioną.

6. Pracownik Referatu Inwestycji, Rozwoju i Zamówień Publicznych, przygotowuje wniosek o płatność z częścią sprawozdawczą z przebiegu realizacji projektu grantowego w sposób poprawny, terminowy i rzetelny na warunkach określonych w umowie oraz przesyła go do Instytucji Zarządzającej.

7. Wniosek o płatność sporządzany jest zgodnie z umową i wytycznymi.

8. Procedura dokonywania płatności za dokonane usługi, dostawy, zakupy w ramach realizowanego projektu grantowego powinna obejmować etapy:

- rejestracja wpływu faktury wraz z protokołem odbioru,
- kontrola merytoryczna – polega na sprawdzeniu, czy zdarzenie gospodarcze przedstawione w dokumencie księgowym jest zgodne z rzeczywistością, zawartą umową, procedurą wynikającą z ustawy prawo o zamówieniach publicznych,
- kontrola formalno-rachunkowa – polega na dokładnym sprawdzeniu, czy dane liczbowe na dowodach księgowych są prawidłowo wyliczone, zgodnie z zasadami działań matematycznych i obowiązującymi normami (zaokrąglenia, obliczenia podatkowe itp.) oraz czy odpowiadają kwotom z harmonogramu rzeczowo-finansowego oraz prognozie wydatków.

Skarbnik lub upoważniona osoba zapewnia kontrolę zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Przeprowadzenie kontroli musi być uwidocznione za pomocą daty i podpisu osoby sprawdzającej. Po zakończeniu czynności kontrolnych dowody księgowe uznane za prawidłowe są zatwierdzone do wypłaty przez Wójta lub osobę upoważnioną.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA DOKUMENTÓW I OPERACJI FINANSOWYCH

1. W ewidencji księgowej dla projektu grantowego „Cyberbezpieczny samorząd” w ramach Programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 założono Dziennik pn. „Rozwój cyberbezpieczeństwa w Gminie Iłowo-Osada” oraz wprowadzono symbol zadania „901326” dla wydatków i kosztów kwalifikowalnych ze środków grantu.

2. Do prowadzenia w Organie Gminy ewidencji zadań związanych z realizacją projektu grantowego pn. „Cyberbezpieczny samorząd” w ramach Programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

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

2. Do prowadzenia ewidencji zadań związanych z realizacją projektu grantowego pn. „Cyberbezpieczny samorząd” w ramach Programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 w Urzędzie Gminy korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

011 - Środki trwałe
020 – Wartości niematerialne i prawne
071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080 – Środki trwałe w budowie
013 – Pozostałe środki trwałe
072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
130 – Rachunek bieżący jednostki
141 – Środki pieniężne w drodze
201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
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

Konta pozabilansowe:

980 – Plan finansowy
998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

V. PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI PROJEKTU

1. Referat Budżetu i Finansów prowadzi księgi rachunkowe projektu grantowego oraz przechowuje dokumenty księgowe.

2. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji projektu grantowego są przechowywane w oddzielnych segregatorach, które przechowywane są w siedzibie Urzędu Gminy.

3. Dokumenty źródłowe projektu grantowego ewidencjonowane w księgach rachunkowych są na bieżąco gromadzone i przechowywane w segregatorach, wyodrębnionych dla każdego rejestru księgowego, w kolejności chronologicznej, wynikającej z przyjętego systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych z pomocą programu RESPONS ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. Olsztyn, umożliwiającego ich odszukanie i sprawdzenie.

4. Segregatory są czytelnie opisane. Opis zawierać powinien informacje o nazwie projektu grantowego.

5. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych UG w Iłowie-Osadle i dokumentujące wydatki poniesione przez Gminę Iłowo-Osada: m.in. faktury, rachunki i inne dokumenty potwierdzające wydatki kwalifikowalne oraz zestawienia obrotów i sald dotyczące projektu, w trakcie realizacji Projektu przechowywane są w Referacie Budżetu i Finansów.

6. Po zakończeniu realizacji Projektu przez Gminę Iłowo-Osada i rozliczeniu finansowym przez Operatora, dowody księgowe projektu oraz wszelką dokumentację związaną z projektem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością oraz raport wraz z opinią o wykorzystaniu środków, zostaną przekazane do archiwum zakładowego.