

ZARZĄDZENIE Nr 55/2024

Wójta Gminy Brzuze
z dnia 27 września 2024 r.

Bez zastrzeżeń formalno-prawnych
Zbigniew Czerwikowski - adwokat

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu „Cyberbezpieczny Samorząd”

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 z uwzględnieniem art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 1270 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w 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)

Wójt Gminy Brzuze z a r z ą d z a, co następuje:

- §1. Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane przez Gminę Brzuze przy realizacji projektu pn. „Cyberbezpieczny Samorząd”, realizowanego w ramach Funduszy Europejskich na Rozwój Cyfrowy 2021 – 2027 , Priorytet II: Zaawansowane usługi cyfrowe, Działanie 2.2 – Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa.
- §2. Zasady rachunkowości, w tym prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, związane z realizacją zadania pn.: „Cyberbezpieczny Samorząd”, stanowią Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- §3. W sprawach nie uregulowanych w niniejszym zarządzeniu w zakresie zasad rachunkowości dotyczących projektu mają zastosowanie zasady zawarte w polityce rachunkowości obowiązującej w Gminie Brzuze oraz w Urzędzie Gminy Brzuze.
- §4. Zobowiązuje się pracowników służb finansowo – księgowych do zapoznania się i przestrzegania postanowień niniejszego Zarządzenia.
- §5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

ZASTĘPCA WÓJTA
Agata Ciechanowska

Zasady rachunkowości, w tym prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej, związane z realizacją projektu pn. „Cyberbezpieczny Samorząd”, realizowanego w ramach Funduszy Europejskich na Rozwój Cyfrowy 2021 – 2027 , Priorytet II: Zaawansowane usługi cyfrowe, Działanie 2.2 – Wzmocnienie krajowego systemu cyberbezpieczeństwa.

1. Przyjęte przez jednostkę zasady (polityka) rachunkowości zostały ustalone w oparciu o obowiązujące przepisy prawa oraz przepisy wprowadzone Zarządzeniem Nr 6/2019 Wójta Gminy Brzuze z dnia 08.02.2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Brzuze oraz w Urzędzie Gminy Brzuze z późniejszymi zmianami. Obowiązująca polityka rachunkowości jednostki określa:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego;
- Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych określający zakładowy plan kont wraz z wykazem zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych oraz opisem systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów;
- System ochrony danych i ich zbiorów w jednostce.

2. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną – zestawienie kont syntetycznych,
- księgi pomocnicze – zestawienie kont analitycznych,
- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych,
- zestawienie obrotów i sald kont analitycznych.

3. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Brzuze, Brzuze 62, 87-517 Brzuze. Księgi rachunkowe prowadzone są metodą komputerową przy użyciu programu finansowo – księgowego Księgowości Budżetowej „FKB (+)” – RADIX. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasło zabezpieczające dostęp do wprowadzanych danych.

4. Księgi rachunkowe są prowadzone w języku polskim, w walucie PLN.

5. 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.

6. Księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej, planu kont oraz kodu rachunkowego, z zachowaniem zgodności wydatków z zatwierdzonym budżetem zadania.

7. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK – polecenie księgowania. Poprawianie zapisów w księgach rachunkowych należy dokonać poprzez korektę w postaci zapisów ujemnych na tych samych stronach kont, na których nastąpił błędny zapis. Zapewni to prawidłową wartość obrotów i czytelność zapisów księgowych.

8. Błędy w dowodzie księgowym wewnętrznym mogą być poprawione przez skreślenie błędnej treści lub liczby (kwoty) i wpisanie obok danych poprawnych z datą poprawki i parafą osoby upoważnionej do tej czynności, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, nie należy poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

9. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Każdy dowód księgowy powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym. Dowody księgowe zatwierdza Wójt Gminy lub osoba przez niego upoważniona oraz Skarbnik Gminy lub osoba przez niego upoważniona.

Prawidłowo sporządzone, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty dokumenty stanowią podstawę do dokonania płatności.

10. Osobą upoważnioną do potwierdzania dowodów „za zgodność z oryginałem” jest: wójt gminy, sekretarz gminy oraz dokumentacji dotyczącej finansów: skarbnik gminy.

11. Akta przechowuje się na stanowiskach pracy w siedzibie Urzędu Gminy Brzuze lub w archiwum zakładowym w formie oryginałów.

Dokumentacja związana z realizowanymi projektami jest przechowywana przez okres zawarty w wytycznych lub umowie o dofinansowanie, tj. w przypadku w/w projektu przez okres 5 lat od 31 grudnia roku, w którym Operator dokonał ostatniej płatności na rzecz Grantobiorcy. Bieg okresu, o którym mowa w zdaniu poprzednim jest wstrzymywany w przypadku wszczęcia postępowania prawnego albo na wniosek Komisji.

12. Dla wszystkich transakcji związanych z realizacją projektu pn. „**Cyberbezpieczny Samorząd**”, w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych Jednostki Budżetowej – Urzędu Gminy Brzuze, na poszczególnych urządzeniach księgowych (kontach) stosuje się **kod rachunkowy o numerze 75**.

13. Budżet projektu realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej:

- dział: 750 – Administracja publiczna
- rozdział 75023 – Urzędy gmin

14. Wyodrębniona ewidencja księgowa prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania zgodnie z klasyfikacją określoną w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Wydatki ponoszone w ramach w/w projektu klasyfikuje się w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- **ze środków Unii Europejskiej (81,00%) - z czwartą cyfrą 7;**
- **z budżetu państwa (19,00%) - z czwartą cyfrą 9.**

15. W związku z realizacją projektu pn. „**Cyberbezpieczny Samorząd**” ustala się następujący zakres ewidencjonowania dochodów i wydatków:

Lp.	Treść	Strona Wn	Strona Ma	Kod rachunkowy
1	Wpływ dofinansowania na rachunek bankowy	133	901	75
		130	221	75
		221	720	75
2	Faktura, rachunek, inny koszt	Konta zespołu 4	201	75
3	Zapłata: faktura, rachunek, inny koszt	902	133	75
		201	130	75

16. Dopuszcza się stosowanie na potrzeby ewidencji księgowej Projektu innych kont, niż wskazane powyżej.

17. Dla w/w projektu wyodrębniono następujący rachunek bankowy:

NR 89 9546 0004 2005 0010 2990 0028

BANK SPÓŁDZIELCZY W SKĘPEM, O/OSTROWITE, 87-522 OSTROWITE


ZASTĘPCA WÓJTA
Agata Ciechanowska