

Zarządzenie Nr 77/2022
Wójta Gminy Ceków-Kolonia
z dnia 7 czerwca 2022 r.

w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla realizacji zadania publicznego pn.: „Prowadzenie działań informacyjno-edukacyjnych, mających na celu zwiększenie świadomości na temat zachowań szkodliwych dla zdrowia i kształtujących prozdrowotny styl życia wraz z możliwością uzyskania wsparcia psychologicznego” ze środków Województwa Wielkopolskiego w ramach zadania pt.: „TAKdlaZdrowia”

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w związku z art. 127 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 roku, poz. 305 ze zm.)
zarządzam co następuje:

§ 1.

1. Wprowadza się zasady (politykę) rachunkowości, instrukcje obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów, procedury kontroli finansowej związane z realizacją zadania publicznego pn.: „Prowadzenie działań informacyjno-edukacyjnych, mających na celu zwiększenie świadomości na temat zachowań szkodliwych dla zdrowia i kształtujących prozdrowotny styl życia wraz z możliwością uzyskania wsparcia psychologicznego” ze środków Województwa Wielkopolskiego w ramach zadania pt.: „TAKdlaZdrowia” w brzmieniu stanowiącym **Załącznik Nr 1** do niniejszego Zarządzenia.

2. Postanowienia niniejszego Zarządzenia nie naruszają zasad (polityki) rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Nr 139/2019 Wójta Gminy Ceków-Kolonia z dnia 30 grudnia 2019 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

3. Umowa nr 35/DZ.III/2022 zawarta 27 maja 2022 roku zawarta z Województwem Wielkopolskim z siedzibą Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu, al. Niepodległości 34, 61-714 Poznań a **Gminą Ceków-Kolonia**, Ceków-Kolonia 51, 62-834 Ceków.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Mariusz Chojnacki

Zasady (polityki) rachunkowości dla realizacji zadania publicznego pn.: „Prowadzenie działań informacyjno-edukacyjnych, mających na celu zwiększenie świadomości na temat zachowań szkodliwych dla zdrowia i kształtujących prozdrowotny styl życia wraz z możliwością uzyskania wsparcia psychologicznego” ze środków Województwa Wielkopolskiego w ramach zadania pt.: „TAKdlaZdrowia”

I. Zasady ogólne

Przyjmuje się politykę rachunkowości jednostki – Urząd Gminy w Cekowie-Kolonii i budżetu – organu finansowego Gminy Ceków-Kolonia celem ewidencji realizacji zadania publicznego pn.: „Prowadzenie działań informacyjno-edukacyjnych, mających na celu zwiększenie świadomości na temat zachowań szkodliwych dla zdrowia i kształtujących prozdrowotny styl życia wraz z możliwością uzyskania wsparcia psychologicznego”.

Celem opracowania niniejszej dokumentacji jest zapewnienie:

- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej w/w operacji w sposób przejrzysty, aby była możliwa identyfikacja poszczególnych operacji księgowych,
- dostosowanie ewidencji do obowiązującej sprawozdawczości,
- prawidłowego przechowywania dokumentacji,
- prawidłowej ochrony zbiorów ksiąg rachunkowych.

2. Okresem obrachunkowym jest okres od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku budżetowego.

3. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.

4. Księgi rachunkowe prowadzone są w oparciu o zasady:

- zasadę jawności, zasadę kasową, zasadę memoriału, zasadę ostrożnej wyceny i zasadę istotności.

5. Księgi rachunkowe Operacji prowadzone są w jednostce budżetowej – Urząd Gminy Ceków-Kolonia, Ceków-Kolonia 51, 62-834 Ceków z zastosowaniem technik komputerowych z wykorzystaniem programu finansowo-księgowego Księgowość Budżetowa Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek sp.j.

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

Zapisy w dzienniku dotyczące operacji prowadzone są w sposób ciągły.

Zapis księgowy posiada automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu.

W celu prawidłowego rozliczania zadania prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa na kontach syntetycznych i analitycznych służących do obsługi w/w zadania,

z zastosowaniem kodu rachunkowego dla wszystkich transakcji związanych z realizacją zadania, w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych – **dział 851 rozdział 85154 poz. 40 – środki własne** – dla klasyfikacji budżetowej wydatków (jednostka) oraz - **dział 851 rozdział 85154 poz. 41 – środki dotacji Województwo Wielkopolskie** – dla klasyfikacji budżetowej wydatków (jednostka), natomiast dla kont z zastosowaniem kodu rachunkowego - **roznóżnika – 65** (jednostka).

7.Wprowadza się następujące zasady prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla wymienionego zadania – klasyfikacja budżetowa (wydatki)

Dział 851 „Ochrona zdrowia”

Rozdział – 85154 – „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”

Czwarta cyfra dodana do paragrafu wskazuje źródło finansowania wydatków.

W związku z powyższym do realizacji niniejszego zadania stosuje się odpowiednio:

- dla wydatków:

- ponoszonych w trakcie realizacji zadania klasyfikuje się do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej dopisując, jako czwartą cyfrę paragrafu – **cyfrę 0**.

II. Ewidencja księgowa dokumentów i operacji finansowych

1. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych w jednostce (Urząd Gminy) stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej: zewnętrzne i wewnętrzne (wyciągi bankowe, faktury wystawione przez wykonawców, polecenia księgowania, umowy, faktury korygujące oraz dokument o równoważnej wartości dowodowej).

2.Podstawę do ewidencji operacji w Organie stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne (wyciągi bankowe, polecenia księgowania).

3.Dla realizacji operacji w budżecie Gminy – organ oraz w ewidencji – jednostce korzysta się z bilansowych kont syntetycznych z **roznóżnikiem - 65**.

Plan kont dla organu Gminy Ceków-Kolonia

133 - Rachunek budżetu
140 – środki pieniężne w drodze
222 – rozliczenie dochodów budżetowych
223 – rozliczenie wydatków budżetowych
224 – rozrachunki budżetu
240 – pozostałe rozrachunki
260 – zobowiązania finansowe
901 – dochody budżetu
902 – wydatki budżetu
909 – rozliczenia międzyokresowe
960 – skumulowane wyniki budżetu
961 – wynik wykonania budżetu
962 – wynik na pozostałych operacjach

Plan kont dla jednostki Urząd Gminy Ceków-Kolonia

011 – środki trwałe
013 – pozostałe środki trwałe
071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072 – umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
080 – środki trwałe w budowie –(inwestycje)
130 – rachunek bieżący jednostki
201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221- należności z tytułu dochodów budżetowych
222 – rozliczenie dochodów budżetowych
223 – rozliczenie wydatków budżetowych
224 – rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
225 – rozrachunki z budżetami
240 – pozostałe rozrachunki
245 – wpływy do wyjaśnienia
400 – 409 - koszty wg rodzajów i ich rozliczenie
720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych
750 – przychody finansowe
751 – koszty finansowe
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 wydatków budżetowych
998– zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999– zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

III. Obieg, opis i kontrola dokumentów księgowych

1.Realizacja wydatków następuje zgodnie z ofertą z dnia 25 lutego 2022 roku, z uwzględnieniem korekty oferty z dnia 16 marca 2022 roku i korekty z dnia 16 maja 2022 roku, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramem na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

2.Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej - za pomocą elektronicznego systemu bankowego, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania przelewu.

Potwierdzeniem dokonania przelewu / zapłaty/ jest wyciąg bankowy.

3.Dodowy księgowe dokumentujące wydatki finansowane z udziałem środków z Województwa Wielkopolskiego – Wojewódzki Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Województwa Wielkopolskiego na lata 2018-2022

i Wojewódzkiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dla Województwa Wielkopolskiego na lata 2020-2024, tak jak wszystkie inne dowody dokumentujące wydatki w Urzędzie Gminy Ceków-Kolonia, powinny być sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, co jest potwierdzone podpisem osoby upoważnionej, sprawdzone pod względem merytorycznym, co oznacza, że osoba podpisująca poświadczając faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków, sprawdza, czy dane zawarte w dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie zadania i umową z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo-finansowym oraz pod względem zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych. Dowody księgowe akceptuje i zatwierdza Wójt i Skarbnik lub osoby przez nie upoważnione.

4. W Urzędzie Gminy Ceków-Kolonia stosuje się pieczęć, na której osoby sprawdzające dowody pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym składają swój podpis oraz datę kiedy dokonali sprawdzenia.

Podaje się klasyfikację budżetową wydatków (dział, rozdział paragraf) oraz kwotę wydatków. Dekretacji dowodów księgowych dokonują upoważnieni pracownicy Referat Finansowego. Dekretacja polega na umieszczeniu na dokumentach adnotacji, na jakich kontach syntetycznych ma być dokument zaksięgowany, określenie daty pod jaką dokument ma być zaksięgowany, podpisu przez osobę upoważnioną do dekretacji.

5. Zgodnie z przepisami o sprawozdawczości budżetowej sporządzane są sprawozdania budżetowe dotyczące wydatkowania środków związanych z realizacją w/w zadania.

IV. Archiwizacja dokumentów

1. Wszystkie dokumenty związane z realizacją zadania publicznego pn.: **„Prowadzenie działań informacyjno-edukacyjnych, mających na celu zwiększenie świadomości na temat zachowań szkodliwych dla zdrowia i kształtujących prozdrowotny styl życia wraz z możliwością uzyskania wsparcia psychologicznego” ze środków Województwa Wielkopolskiego w ramach zadania pt.: „TAK dla Zdrowia”** przechowywane są w zamkniętych szafach i pomieszczeniach w Urzędzie Gminy Ceków-Kolonia, Ceków-Kolonia 51, 62-834 Ceków przez okres wskazany w wytycznych zawartych w umowie o dofinansowanie.

2. Gmina jest zobowiązana do przechowywania wszelkiej dokumentacji związanej z realizacją zadania w okresie realizacji oraz zgodnie z przepisami rozporządzenia ogólnego. Dokumenty przechowuje się w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

3. Gmina zobowiązuje się do informowania o miejscu przechowywania dokumentów związanych z realizacją w/w zadania, a w przypadku jego zmiany wskazać, z zachowaniem formy pisemnej, nowe miejsce przechowywania, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia w/w zdarzenia.


WÓJT
Mariusz Chojnacki

