

ZARZĄDZENIE NR 66/2024

WÓJTA GMINY ROGOWO

z dnia 28 października 2024 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla zadań:

- „Utworzenie Centrum Usług Społecznych w Gminie Rogowo-Prace remontowo-budowlane i adaptacyjne”
- „Zakup samochodu do usługi door-to-door na potrzeby Centrum Usług Społecznych w Gminie Rogowo”
- „Utworzenie Centrum Usług Społecznych”

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120, poz. 295 i Dz.U. z 2024 r., poz. 619) Wójt Gminy Rogowo zarządza, co następuje:

§ 1 Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane przez Gminę Rogowo przy realizacji zadań: „Utworzenie Centrum Usług Społecznych w Gminie Rogowo-Prace remontowo-budowlane i adaptacyjne”, „Zakup samochodu do usługi door-to-door na potrzeby Centrum Usług Społecznych w Gminie Rogowo” oraz „Utworzenie Centrum Usług Społecznych”.

§ 2 Ewidencja księgową dotyczącą niniejszego projektu została określona w załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3 Do kwestii zasad rachunkowości dotyczących projektu nie uregulowanych w niniejszym Zarządzeniu mają zastosowania zasady zawarte w obowiązującej polityce rachunkowości.

§ 4 Zobowiązuje się pracowników służb finansowo – księgowych do zapoznania się i przestrzegania postanowień niniejszego Zarządzenia.

§ 5 Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJTA

mgr inż. Zbigniew Zgórzyński

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej zadań pn. „Utworzenie Centrum Usług Społecznych w Gminie Rogowo-Prace remontowo-budowlane i adaptacyjne”, „Zakup samochodu do usługi door-to-door na potrzeby Centrum Usług Społecznych w Gminie Rogowo” oraz „Utworzenie Centrum Usług Społecznych”.

Beneficjentem środków finansowych w zakresie realizacji zadań jest Gmina Rogowo.

2. Księgi rachunkowe zadania prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Rogowie. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu systemu komputerowego pod nazwą „Księgowość Budżetowa” Usługi Informatyczne INFOSYSTEM Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna. System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120, poz. 295 i Dz.U. z 2024 r., poz. 619). Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasło zabezpieczające dostęp do wprowadzanych danych.
3. Budżet projektu realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej:
Dział: 853– Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej
Rozdział: 85395 – Pozostała działalność
4. Wyodrębniona ewidencja księgowa prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadań, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Wydatki ponoszone w ramach zadań klasyfikuje się w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj.
 - z budżetu środków europejskich z czwartą cyfrą – 7;
 - z budżetu jednostki samorządu terytorialnego z czwartą cyfrą – 9 (wydatki kwalifikowalne;
 - z budżetu jednostki samorządu terytorialnego z czwartą cyfrą – 0 (wydatki niekwalifikowalne.

Ponadto:

- zadanie „Utworzenie Centrum Usług Społecznych w Gminie Rogowo-Prace remontowo-budowlane i adaptacyjne” księgowane jest pod kodem rachunkowym nr 736,
 - zadanie „Zakup samochodu do usługi door-to-door na potrzeby Centrum Usług Społecznych w Gminie Rogowo” księgowane jest pod kodem rachunkowym nr 712,
 - zadanie „Utworzenie Centrum Usług Społecznych”. Księgowane jest pod kodem rachunkowym nr 715.
5. Podstawą 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 ustawą o podatku od towarów i usług i przepisów wykonawczych tej ustawy. Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych ujmuje się chronologicznie.

6. Każdy zewnętrzny dowód powinien być opatrzony datą wpływu, numerem rejestru faktur i podpisem osoby przyjmującej.
7. Każdy dowód księgowy wolny od błędów rachunkowych powinien odzwierciedlać rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej.
8. 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.
9. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK – polecenie księgowania. Poprawianie zapisów w księgach rachunkowych należy dokonać poprzez korektę zapisów ujemnych na tych samych stronach kont, na których nastąpił błędny zapis. Zapewni to prawidłową wysokość obrotów i czytelność zapisów księgowych.
10. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane poprzez skreślenie błędu i wpisanie poprawnej treści. Poprawione błędy winny być opatrzone podpisem osoby dokonującej korekty.
11. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Każdy dowód księgowy winien być sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.
12. Dowody księgowe zatwierdza Wójt Gminy lub osoba przez niego upoważniona oraz Skarbnik lub osoba przez niego upoważniona.
13. Prawidłowo sporządzone, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty dokumenty stanowią podstawę do dokonania płatności.
14. Wszystkie dokumenty związane z finansową realizacją zadania przechowywane są w siedzibie Urzędu Gminy Rogowo przez okres określony w umowie o dofinansowanie.
15. Dla celów zadań „Utworzenie Centrum Usług Społecznych w Gminie Rogowo-Prace remontowo-budowlane i adaptacyjne”, „Zakup samochodu do usługi door-to-door na potrzeby Centrum Usług Społecznych w Gminie Rogowo” oraz „Utworzenie Centrum Usług Społecznych” ustala się zakres ewidencjonowania dochodów i wydatków finansowych zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia.

WÓJT

marcin Zięgnow Zgórzyński

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 66/2024
Wójta Gminy Rogowo
z dnia 28 października 2024 r.

Ewidencja księgowa

Lp.	Treść	Strona Wn	Strona Ma	Kody rachunkowe
1.	Wpływ dofinansowania na rachunek bankowy	133-1 130-2 221	901 221 720	712, 715, 736
2.	Faktura, rachunek, inny koszt	080 810-1	240-4 800 998	712, 736
		401	201 998	715
3.	Zapłata: faktura, rachunek, inny koszt	240-4	130-1	712, 736
		201	130-1	715
		902	133-1	712, 715, 736
4.	OT – przyjęcie środka trwałego	011	080	712, 736

WÓJT

mgr inż. Zbigniew Zgórzyński