

**ZARZĄDZENIE NR 22/2025
BURMISTRZA MIASTA NIESZAWA**

z dnia 1 kwietnia 2025 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla projektu „Kompetentne szkoły- poprawa jakości kształcenia ogólnego Szkół Podstawowych z terenu powiatu aleksandrowskiego” w ramach programu Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza 2021-2027 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) oraz Rozporządzenia 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 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam zasady (politykę) rachunkowości w zakresie operacji finansowych związanych z realizacją projektu „Kompetentne szkoły- poprawa jakości kształcenia ogólnego Szkół Podstawowych z terenu powiatu aleksandrowskiego” w ramach programu Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza 2021-2027 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, stanowiące załączniki do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuję wszystkich pracowników zaangażowanych przy realizacji zadania do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w załącznikach do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Kontrolę nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta Nieszawa.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarczego dotyczącego projektu.

Burmistrz
Beata Podilewska

I. Zasady ogólne

1. Niniejsze zasady (polityka) rachunkowości są uszczegółowieniem zasad wprowadzonych Zarządzenie Nr 52/2017 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 13 grudnia 2017 r. ze zm. w sprawie wprowadzenia zmian w zasadach prowadzenia polityki rachunkowości oraz planu kont dla budżetu Gminy Miejskiej Nieszawa i Urzędu Miasta w Nieszawie.
2. Rachunkowość w zakresie zadania finansowanego z projektu prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Miejskiej Nieszawa i Urzędu Miasta Nieszawa.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta Nieszawa metodą komputerową przy użyciu programu komputerowego „Księgowość budżetowa” U.I. INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s. j. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasło zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych. W systemie komputerowym księgi rachunkowe stanowią zasoby informacyjne rachunkowości, co umożliwia sporządzanie wydruków niezbędnych do sprawdzenia poniesionych wydatków związanych z realizacją projektu (zestawienia obrotów i sald, zestawienia dokumentów księgowych poszczególnych kont, wydruk dokumentów księgowania).
4. Realizacja wydatków nastąpi zgodnie z zadaniem, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów.
5. Dla potrzeb realizowanego projektu został otwarty odrębny rachunek bankowy Gminy Miejskiej Nieszawa o numerze 12 9550 0003 2260 0091 4336 0023.
6. Środki finansowe na realizację zadań zostaną przekazane w formie zaliczki/refundacji poniesionych wydatków na rachunek bankowy o numerze 12 9550 0003 2260 0091 4336 0023.

II. Zasady ewidencji księgowej

1. Ewidencja księgowa projektu 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 2022 r. poz. 513 ze zm.). W związku z powyższym wydatki projektu ujmują się odpowiednio z czwartą cyfrą paragrafu klasyfikacji budżetowej „7” i „9”.
2. Zadanie będzie realizowane w klasyfikacji: 801 Oświata i wychowanie, 80101 Szkoły Podstawowe oraz 750 Administracja publiczna 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu).
3. Dla zadania wprowadza się kod księgowy dla wszystkich transakcji związanych z jego realizacją, który stanowi liczba 13.
4. Wyodrębnienie obowiązuje dla wszystkich zespołów kont, na których będzie dokonywana ewidencja zdarzeń związanych z wykorzystaniem środków na realizację projektu.
5. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe – oryginały (ewentualnie kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem). Dowody księgowe są źródłem informacji o przebiegu i efektach projektu oraz podstawą kontroli wydatków – ich legalności, rzetelności i celowości.
6. W księgach Organu Gminy Miejskiej Nieszawa zapisy księgowe dokonywane będą na podstawie wyciągów bankowych, poleceń księgowania PK oraz sprawozdań.



7. Typowe zapisy operacji gospodarczych realizowanego projektu w księgach budżetu:

Treść operacji gospodarczych		Wn	Ma
1.	Wpływ środków na wyodrębniony rachunek budżetu związany z realizacją projektu (zaliczka i refundacja wydatków)	133-13	901
2.	Przekazanie środków jednostce budżetowej na pokrycie wydatków jednostki z tytułu realizacji projektu	223-22 223-23	133-13
3.		223-24	
4.	Sprawozdanie Rb – 28S z wykonania planu wydatków na realizację projektu przez jednostkę budżetową	902	223-22 223-23 223-24
5.	Księgowanie pod datą 31 grudnia a) przeniesienie roczne zrealizowanych dochodów b) przeniesienie roczne zrealizowanych wydatków	901 961	961 902

8. Typowe zapisy operacji gospodarczych realizowanego projektu w księgach jednostki budżetowej:

Konta bilansowe:

Treść operacji gospodarczych		Wn	Ma
1.	Wpływ zasilenia z Organu na realizację projektu	130-2-4	223-17
2.	1. Listy wynagrodzeń 2. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego 3. Zobowiązanie z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne ubezpieczonego oraz NFZ	404 231 231	231 225 229
3.	Zobowiązanie z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne ubezpieczyciela	405	229
4.	Zobowiązanie z tytułu składek na Fundusz Pracy	405	229
	Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw towarów i usług z tytułu realizacji projektu	401 402	201
5.	Przelew wynagrodzeń	231	130-2-4
6.	Przelew składek na NFZ, ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy	229	130-2-4
7.	Przelew podatku dochodowego	225	130-2-4
	Przelew zobowiązań za dostawy i usługi	201	130-2-4
8.	Przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych	223-17	800

9.	Księgowanie pod datą 31 grudnia	860	401 402 404 405
----	---------------------------------	-----	--------------------------

Konta pozabilansowe:

	Treść operacji	Wn	Ma
1.	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego		998
2.	Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym	998	

2

I. Zasady ogólne

1. Niniejsze zasady (polityka) rachunkowości są uszczegółowieniem zasad wprowadzonych Zarządzeniem Nr 82/2021 Burmistrza Miasta Nieszawa z dnia 31 grudnia 2021 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Zespole Szkolno- Przedszkolnym w Nieszawie.
2. Rachunkowość w zakresie zadania finansowanego z projektu prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla Zespołu Szkolno- Przedszkolnego w Nieszawie.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta Nieszawa metodą komputerową przy użyciu programu komputerowego „Księgowość budżetowa” U.I. INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s. j. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasło zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych. W systemie komputerowym księgi rachunkowe stanowią zasoby informacyjne rachunkowości, co umożliwia sporządzanie wydruków niezbędnych do sprawdzenia poniesionych wydatków związanych z realizacją projektu (zestawienia obrotów i sald, zestawienia dokumentów księgowych poszczególnych kont, wydruk dokumentów księgowania).
4. Realizacja wydatków nastąpi zgodnie z zadaniem, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów.
5. Dla potrzeb realizowanego projektu został otwarty odrębny rachunek bankowy Zespołu Szkolno- Przedszkolnego o numerze 53 9550 0003 2260 0090 0234 0006.

II. Zasady ewidencji księgowej

1. Ewidencja księgowa projektu 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 2022 r. poz. 513 ze zm.). W związku z powyższym wydatki projektu ujmują się odpowiednio z czwartą cyfrą paragrafu klasyfikacji budżetowej „7” i „9”.
2. Zadanie będzie realizowane w klasyfikacji: 801 Oświata i wychowanie, 80101 Szkoły Podstawowe.
3. Dla zadania wprowadza się kod księgowy dla wszystkich transakcji związanych z jego realizacją, który stanowi liczba 13.
4. Wyodrębnienie obowiązuje dla wszystkich zespołów kont, na których będzie dokonywana ewidencja zdarzeń związanych z wykorzystaniem środków na realizację projektu.
5. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe – oryginały (ewentualnie kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem). Dowody księgowe są źródłem informacji o przebiegu i efektach projektu oraz podstawą kontroli wydatków – ich legalności, rzetelności i celowości.
6. Typowe zapisy operacji gospodarczych realizowanego projektu w księgach jednostki budżetowej:

Konta bilansowe:

Treść operacji		Wn	Ma
1.	Wpływ zasilenia z Organu na realizację projektu	130-13 130-2	223-13
2.	1. Listy wynagrodzeń 2. Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego 3. Zobowiązanie z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne ubezpieczonego oraz NFZ	404 231 231	231 225 229
3.	Zobowiązanie z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne ubezpieczyciela	405	229
4.	Zobowiązanie z tytułu składek na Fundusz Pracy	405	229
	Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw towarów i usług z tytułu realizacji projektu	401 402	202
5.	Przelew wynagrodzeń	231	130-13 130-2
6.	Przelew składek na NFZ, ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy	229	130-13 130-2
7.	Przelew podatku dochodowego	225	130-13 130-2
	Przelew zobowiązań za dostawy i usługi	202	130-13 130-2
8.	Przebieganie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych	223-13	800
9.	Księgowanie pod datą 31 grudnia	860	401 402 404 405

Konta pozabilansowe:

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1.	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego		998
2.	Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym	998	
3.	PK – naliczenie wkładu własnego niepieniężnego – wynajem sal do prowadzenia zajęć. Konto wykazuje wartość wkładu własnego.		913