

Zarządzenie Nr 96/2012

Wójta Gminy Cielądz

z dnia 31 grudnia 2012r.

w sprawie zasad polityki rachunkowości obowiązujących przy realizacji Projektu „Razem dla rozwoju” Nr POKL 5.2.1/2011 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Priorytetu V. Dobre rządzenie Działanie 5.2 Wzmocnienie potencjału administracji samorządowej, Poddziałanie 5.2.1 Modernizacja zarządzania w administracji samorządowej.

Na podstawie art.10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn.zm.) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn.zm.) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861 z późn.zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38,poz. 207).zarządzam co następuje:

§ 1

Do obsługi projektu „Razem dla rozwoju” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki wprowadza się na czas realizacji projektu obowiązek prowadzenia przez Realizatora Projektu oddzielnego rejestru.

§ 2

Określa się sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz plan kont wg załącznika Nr 1.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1.01.2013. r.

WÓJT
P. Królak
mgr Paweł Królak

I. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Cel, zadanie, a zarazem znaczenie rachunkowości jest wyrażone w **zasadzie jasnego i rzetelnego obrazu** (art. 4, ust. 1 ustawy o rachunkowości) wykorzystania i zarządzania funduszami pomocowymi oraz uzyskami w wyniku realizacji programu pomocowego efektami.

Dla osiągnięcia tych celów stosuje się również:

- **zasadę istotności** wyrażoną w art. 4, ust. 4 ustawy o rachunkowości stanowiącą, że stosuje się uproszczenia, jeżeli nie wywierają one istotnie ujemnego wpływu na realizację zasady jasnego, rzetelnego i wiernego przedstawienia sytuacji finansowej,
- **zasadę kasy** wyrażoną w art. 17, ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, która stanowi, iż dochody i wydatki budżetu są ujmowane w terminie ich zapłaty (rachunkowość budżetu),
- **zasadę memoriału** wyrażonej w art. 6, ust. 1 ustawy o rachunkowości, która stanowi, że koszty i przychody ujmowane są w danym roku obrotowym, niezależnie od ich zapłaty (w rachunkowości jednostki),
- **zasadę ciągłości** zawartą w art. 5, ust. 1 ustawy o rachunkowości polegającą na tym, że zasady przyjęte stosuje się w sposób ciągły,
- **zasadę ostrożnej wyceny** zawartej w art. 7 ust. 1 ustawy o rachunkowości stanowiącej, że poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się według cen nabycia zachowując wytyczne z memorandum finansowym,
- **zasadę współmierności** zawartej w art. 6, ust. 2 ustawy o rachunkowości wyrażającej, że zachowuje się zapewnienie współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów danego okresu sprawozdawczego,
- **zasadę przewagi materii nad formą** wyrażoną w art. 4, ust. 2 ustawy o rachunkowości, oznaczającą iż zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmowane są w księgach rachunkowych i wykazywane są w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

II. Zakres ustaleń objętych zakładowym planem kont obejmuje :

Ustala się następujące techniki dokumentowania zapisów księgowych:

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, który biegnie od 1 stycznia do 31 grudnia.
2. Okresem sprawozdawczym - rozliczeniowym jest miesiąc/kwartał/półrocze/rok*.
3. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim.
4. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane „dowodami źródłowymi”. Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych ujmuje się chronologicznie.
5. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów, ujmuje się w tej samej wysokości w bilansie otwarcia następnego roku obrotowego.
6. Księgi rachunkowe prowadzi się techniką komputerową przy użyciu programu „Księgowość budżetowa – Usługi Informatyczne PROINFO 96-035 Ozorków ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 28. – służy do księgowania operacji gospodarczych na kontach.
7. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów, (sum zapisów) i sald wynikających z

- księgi głównej (ewidencji syntetycznej) w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu (Wn -Ma),
- ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna),
- zestawień obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych.

8. Księga główna odzwierciedla zapisy w ujęciu syntetycznym, księgi pomocnicze stanowią uszczegółowienie księgi głównej.

9. Zestawienia obrotów i sald sporządza się na podstawie sum zapisów na kontach księgi głównej i kontach analitycznych na koniec każdego miesiąca.

10. Zapisy w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie dowodów księgowych :

- zewnętrznych - faktury vat, rachunki, wyciągi bankowe
- wewnętrznych – listy płac, dowody Pk - polecenia księgowania.

Przygotowanie dokumentów do księgowania polega na ich grupowaniu i dekretowaniu.

Dokumenty są grupowane:

- 1) Wyciągi bankowe (w rozbiciu na konta bankowe),
- 2) Faktury i rachunki za usługi i roboty, umowy zlecenia
- 3) Dokumenty wewnętrzne ,
- 4) Polecenia księgowania.

Do kont rachunków bankowych, rozrachunków, kosztów, należności, przychodów wprowadzono analitykę z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków i dochodów w zakresie działów, rozdziałów i paragrafów (wg Rozporządzenia 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. Nr 38, poz. 207) np. **75095** – nr rozdziału wg w/w Rozporządzenia Ministra Finansów, **4017-** (paragraf zgodnie z obowiązującą klasyfikacją) oznacza rodzaj wydatku „wynagrodzenia bezosobowe. W celu wyodrębnienia wydatków według źródeł finansowania w § cyfra czwarta oznacza: 7 – finansowanie z EFS, 9 – finansowanie z budżetu państwa i

11. Księgi rachunkowe prowadzić należy na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont.

12. Rozliczanie i grupowanie kosztów następuje na kontach rodzajowych zespołu „4” z zachowaniem zgodności wydatków z zatwierdzonym budżetem projektu..

13. Dochody i wydatki budżetowe klasyfikuje się według:

- działów i rozdziałów- określających rodzaj działalności,
- paragrafów - określających rodzaj dochodu lub wydatku, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

14. Wydatki ponoszone w ramach projektu muszą być realizowane :

- w sposób celowy i oszczędny,
- umożliwiający terminową realizację zadań,
- w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych,
- nie powodując naruszeń dyscypliny budżetowej w rozumieniu Rozdz.1 Ustawy z 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

15. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego

PK - polecenie księgowania. Poprawianie zapisów w księgach rachunkowych należy dokonywać poprzez korektę zapisów ujemnych (tzw. czerwone storno) na tych samych stronach kont, na których nastąpił błędny zapis.

Zapewni to prawidłową wysokość obrotów i czytelność zapisów księgowych.

16. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty z utrzymaniem czytelności błędnego zapisu i wpisanie poprawnej treści. Za

niedopuszczalne uznaje się dokonywanie w dowodach księgowych wymazywań, przeróbek lub poprawiania pojedynczych liter lub cyfr.

17. Plan kont może być uzupełniany, w miarę potrzeby, o właściwe konta planu kont dla budżetu i jednostek budżetowych.

18. Konta wymienione w załączniku nr 1 oparte są na wykazach kont z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861). Konta te są ograniczone o konta służące do księgowania operacji gospodarczych nie występujących w jednostce albo uzupełnione o konta zgodne, co do treści ekonomicznej z odpowiednimi kontami planu kont.

19. Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na najniższym poziomie analityk przewidzianym w zdefiniowanym planie kont, stanowiący załącznik do niniejszych zasad. Program komputerowy umożliwia sporządzanie wydruków przedstawiających przebieg zaksięgowanych operacji na poszczególnych kontach z podaniem kont przeciwstawnych.

20. Kopie bezpieczeństwa sporządza się na dysku twardym. Po zamknięciu i uzgodnieniu księgowania na wszystkich kontach sporządza się kopię na zewnętrznym nośniku danych.

21. Użytkownikami systemu komputerowego są „Księgowość budżetowa – Usługi Informatyczne PROINFO 96-035 Ozorków ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 28. Każdy użytkownik przed podłączeniem się do systemu komputerowego podaje swoje indywidualne hasło.

24. Podstawą zapisów w księgach w przypadku umów zlecenia lub innych dokumentów przyznających wynagrodzenie jest sporządzona przez komórkę księgowości lista płac.

25. Dokumentacja dotycząca projektu musi być przechowywana zgodnie z wytycznymi Instytucji wdrażającej projekt oraz zgodnie z zapisami w umowie o dofinansowanie projektu. Ponadto niektóre zbiory przechowywane są przez okresy wynikające z odrębnych przepisów w szczególności:

- a) Zatwierdzone roczne sprawozdania finansowe podlegają trwałemu przechowywaniu
- b) Karty wynagrodzeń pracowników bądź ich odpowiedniki przez okres wymaganego dostępu do tych informacji wynikających z przepisów emerytalnych, rentowych i podatkowych – 50 lat

26. Dowody księgowe można udostępniać tylko w miejscu przechowywania tych dowodów, a w przypadku wydawania na zewnątrz (dla organów ścigania, sądów) w oparciu o upoważnienie organu żądającego za pokwitowaniem.

27. Wszystkie dowody księgowe, które stanowiły podstawę księgowania w poszczególnych miesiącach należy przechowywać w segregatorach ułożone w porządku chronologicznym.

WÓJT
P. Króćak
mgr Paweł Króćak

PLAN KONT

GMINY CIELĄDZ

DLA PROJEKTU pn. „Razem dla Rozwoju”. WSPÓLFINANSOWANEGO Z EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU SPOŁECZNEGO KONTA BILANSOWE KONTA W UKŁADZIE SYNTETYCZNYM KONTAW UKŁADZIEANALITYCZNYM NAZWA KONT

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 Rachunek bieżący jednostek
- 130-2 Rachunek bieżący jednostki /wpływy i wydatki środków pomocowych/

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 223 – 2 Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 225 – 2 Rozrachunki z budżetami
- 229 – 2 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – 2 Rozrachunki z tyt. Wynagrodzeń

Zespół 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie

404

Na koncie 404-2 po stronie WN ewidencjonowane są koszty wynagrodzeń dotyczące projektu w korespondencji z kontami rozrachunków. Saldo konta 404 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860

Wynagrodzenia

Analityka kont zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej wydatków.

405

Na koncie 405 po stronie WN ewidencjonowane są koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń dotyczące projektu w korespondencji z kontami rozrachunków. Saldo konta 405 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860

405-2 ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Analityka kont zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej wydatków.

Zespół – 8 Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

860 – 2 Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta ujmuje się sumę poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 404-2, 405-2

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800

Konta pozabilansowe:

975 – Wydatki strukturalne

975- 12-73 Wydatek strukturalny /wydatki krajowe/

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku br.

1. Konto 130-2 Rachunek bieżący jednostek budżetowych służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymywanych na realizację projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego.

Zapisów na tym koncie dokonuje się wyłącznie na podstawie dowodów bankowych przy zachowaniu zasady pełnej zgodności zapisów w jednostce z zapisami bankowymi wykazanymi na wyciągach.

Na stronie Wn 130-2 ujmuje się wpływ środków z funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 130-2 ujmuje się wypłaty środków z rachunku bankowego z tytułu wypłaty dodatku specjalnego dla koordynatora, dot. realizowanego w ramach projektu zadnia

Podstawę księgowania na koncie 130-2 stanowią wyciągi bankowe z konta projektu.

Konto 130-2 może wykazywać saldo Wn, które oznacza sumę stanu środków pomocowych.

2. Konto 223 –2 Rozliczenie wydatków budżetowych – służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223-2 ujmuje się roczne przeksięgowanie wartości dokonanych wydatków z tytułu finansowania kosztów realizacji przedsięwzięcia w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.

Na stronie Ma konta 223-2 ujmuje się środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonywanych przez jednostkę na realizację programu.

Symbol konta syntetycznego	Nazwa	Zasady prowadzenia ewidencji szczegółowej (ksiąg pomocniczych)	Oznaczenia ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej)
1	2	3	4
130	Rachunek bieżący jednostek budżetowych	Ewidencja analityczna wg klasyfikacji budżetowej, w zakresie projektu w sposób umożliwiający ustalenie źródeł finansowania	130-2 – wyciąg bankowy wpływy 130-2 wyciąg bankowy wydatki
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Ewidencji szczegółowej nie prowadzi się	223-2-rozliczenie wydatków budżetowych