

Zarządzenie Nr 44/2014
Wójta Gminy Sławno
z dnia 9 maja 2014 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu pn. „*Modernizacja oddziału przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Bobrowicach*” o numerze UDA-POKL.09.01.01-32-113/13-00/ w ramach programu operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego

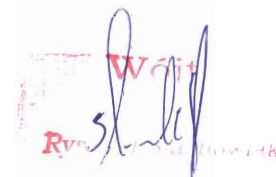
Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę po za granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 681 ze zmianami) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 ze zmianami) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przy realizacji projektu przyjmuje się do stosowania zasady (politykę) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 38a/2010, Zarządzeniem Nr 38b/2010, Zarządzeniem Nr 38c/2010, Zarządzeniem Nr 38d/2010 Wójta Gminy Sławno z dnia 30 września 2010 r. obowiązującymi w Urzędzie Gminy Sławno od dnia 01 stycznia 2011 r. oraz Zarządzeniem Nr 65/2012 Wójta Gminy Sławno z dnia 7 sierpnia 2012 r., z uwzględnieniem zasad dodatkowo przyjętych na potrzeby projektu określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 2. Ustala się zakładowy plan kont dla budżetu projektu wraz z zasadami funkcjonowania kont syntetycznych, który obowiązuje w Urzędzie Gminy Sławno - Załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Na potrzeby przyjętego do realizacji projektu wprowadza się wyodrębnioną ewidencję analityczną w powiązaniu z istniejącymi kontami syntetycznymi wg zasad określonych w Załączniku nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


Wójt
Rzeczpospolitej
Sławno

I. Zasady ogólne (postanowienia dodatkowe)

1. Dla potrzeb projektu został otwarty wyodrębniony rachunek bankowy o numerze 61 9317 0002 0000 3131 2000 0220 w BS Sławno (dla organu i jednostki)
2. Beneficjentem środków z Unii Europejskiej jest Gmina Sławno, natomiast jednostką realizującą projekt jest Urząd Gminy w Sławnie.
3. Wszelkie dowody księgowe stanowiące podstawę ponoszenia wydatków związanych z realizacją projektu winny zawierać następujące elementy opisu merytorycznego:

Wydatek dotyczy projektu pn. „Modernizacja oddziału przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Bobrowicach w Gminie Sławno” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki	
Projekt współfinansowany przez Unię Europejską w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego	
Umowa nr UDA-POKL. 09.01.01-32-113/13-00/	
Wydatek dotyczy zadania: Nr 1- Organizacja placu zabaw	
Kwota kwalifikowalna:zł, w tym:	
środki europejskie-zł	
dotacja celowa z budżetu krajowego- zł	
Wydatek nie dotyczy zamówienia udzielonego na podstawie Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz.907 z późn. zm.) w trybie przetargu nieograniczonego.	
Sprawdzono pod względem merytorycznym	
..... r.
data	podpis

4. Koordynator projektu przygotowuje wniosek o płatność wraz z częścią sprawozdawczą z przebiegu realizacji projektu oraz przesyła je do Instytucji Wdrażającej.
5. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji projektu przechowywane są w oddzielnych teczkach lub segregatorach przez koordynatora projektu w siedzibie Urzędu Gminy w Sławnie.
6. Dokumentacja dotycząca realizacji projektu przechowywana będzie zgodnie z umową o dofinansowanie.

Plan kont (ORGAN)

dla projektu pn . „*Modernizacja oddziału przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Bobrowicach*” o numerze UDA-POKL.09.01.01-32-113/13-00/ w ramach programu operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

- 133 - rachunek budżetu
- 222 - rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - rozrachunki budżetu
- 240 – pozostałe rozrachunki
- 901 - dochody budżetu
- 902 - wydatki budżetu
- 961 – wynik wykonania budżetu

II. Opis kont

133 - rachunek budżetu

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunku bankowym wyodrębnionym dla potrzeb rozliczeń projektu ,
Na stronie WN ujmuje się wpływ środków korespondencji z kontem 901,
na stronie MA ujmuje się wypłatę środków do jednostki realizującej w korespondencji z kontem 223.

Na potrzeby realizacji projektu w ewidencji analitycznej konta wprowadzono wyodrębniony kod księgowy o symbolu „9112”, który oznacza odpowiednio :
911 - nr poddziałania w ramach którego realizowany jest projekt
2 - kolejny numer projektu realizowanego przez beneficjenta w ramach danego poddziałania

222 - rozliczenie dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostką realizującą dochody budżetowe.
Na stronie MA ujmuje się przelewy dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 133,
na stronie WN ujmuje się zrealizowane dochody budżetowe w korespondencji

z kontem 901 na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych.
Na potrzeby realizacji projektu w ewidencji analitycznej konta wprowadzono wyodrębniony kod księgowy o symbolu 9112.

223 - rozliczenie wydatków budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostką realizującą wydatki budżetowe ,
Na stronie WN ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu do jednostki w korespondencji z kontem 133,
Na stronie MA ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe w korespondencji z kontem 902 na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych.
Na potrzeby realizacji projektu w ewidencji analitycznej konta wprowadzono wyodrębniony kod księgowy o symbolu 9112.

224- rozrachunki budżetu

Konto służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami
Ewidencja szczegółowa do konta 224 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów.

240 – pozostałe rozrachunki

Konto służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach 222,223,224,225,250,260
Na potrzeby realizacji projektu w ewidencji analitycznej konta wprowadzono wyodrębniony kod księgowy o symbolu 9112.

901 - dochody budżetu

Konto służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu.
Na stronie MA ujmuje się dochody budżetu w korespondencji z kontem 133,
Na stronie WN ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 901.
Na potrzeby realizacji projektu w ewidencji analitycznej konta wprowadzono wyodrębniony kod księgowy o symbolu 9112.

902 - wydatki budżetu

Konto służy do ewidencji poniesionych wydatków budżetowych.
Na stronie WN ujmuje się wydatki jednostek na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych w korespondencji z kontem 223,
Na stronie MA ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy poniesionych wydatków na konto 961.

961- wynik wykonania budżetu

Konto służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.
Pod datę ostatniego dnia roku budżetowego na stronie WN konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio

w korespondencji z kontem 902 , na stronie MA ujmuję się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu.

Plan kont (JEDNOSTKA)

dla projektu pn. „*Modernizacja oddziału przedszkolnego przy Szkole Podstawowej w Bobrowicach*” o numerze UDA-POKL.09.01.01-32-113/13-00/
w ramach programu operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

011 – Środki trwałe

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 - Rachunek bieżący jednostki

Zespół 2 Rozrachunki i roszczenia

201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

222- Rozliczenie dochodów budżetowych

223- Rozliczenie wydatków budżetowych

Zespół 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie

400 - Amortyzacja

401- Zużycie materiałów i energii

402- Usługi obce

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800- Fundusz jednostki

860- Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

975-Wydatki strukturalne

983 -Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego

II. Opis kont

Konto 011 Środki trwałe

Konto służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z realizacją projektu, które nie podlegają ujęciu na koncie 013.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma –zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

<u>Typowe zapisy</u>	dekretacja	
	Wn	Ma
1.przyjęcie środka trwałego w wyniku:		
- zakupu gotowych środków trwałych	011	080
- zakończonej inwestycji	011	080

Na potrzeby realizacji projektu w ewidencji analitycznej konta wprowadzono wyodrębniony kod księgowy o symbolu 9112.

Konto 080 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Konto służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych orazrozliczania kosztów inwestycji na uzyskane efekty

<u>Typowe zapisy</u>	dekretacja	
	Wn	Ma
1.Zaksięgowanie kosztów udokumentowanych fakturą	080	201
2.Zaksięgowanie inwestycji otrzymanych nieodpłatnie	080	800
3. Nieodpłatne przekazanie inwestycji	800	080

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszt inwestycji niezakończonych.

Na potrzeby realizacji projektu w ewidencji analitycznej konta wprowadzono wyodrębniony kod księgowy o symbolu 9112.

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 – Rachunek bieżący jednostki

Konto służy do ewidencja stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej . Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, według podziałek klasyfikacji budżetowej. Obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów tj. błędne zapisy, zwroty nadpłat, korekty wprowadza się zapisem ujemnym.

Saldo Wn konta 130 oznacza stan środków budżetowych na rachunku bankowym jednostki .

Typowe zapisy	dekretacja	
	Wn	Ma
1.wpływ środków na realizację wydatków w ramach realizacji projektu	130	223
2.zrealizowane wydatki budżetowe	właściwe konta zespołu 2 i 4	130
3.zwrot środków niewykorzystanych do końca roku	223	130

Na potrzeby realizacji projektu w ewidencji analitycznej konta wprowadzono wyodrębniony kod księgowy o symbolu 9112.

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto służy do ewidencji krajowych rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług , w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, zgodnie z umową. Na stronie Wn księguje się zapłaty w korespondencji z kontem 130 . Na stronie Ma zobowiązania zgodnie z przedstawionymi fakturami w korespondencji z właściwym kontem zespołu,4”.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Na potrzeby realizacji projektu w ewidencji analitycznej konta wprowadzono wyodrębniony kod księgowy o symbolu 9112.

222- Rozliczenie dochodów budżetowych

Na koncie ewidencjonuje się w korespondencji z kontem 130 przelewy uprzednio zrealizowanych dochodów budżetowych ,które przekazuje się na rachunek budżetu.

Na potrzeby realizacji projektu w ewidencji analitycznej konta wprowadzono wyodrębniony kod księgowy o symbolu 9112.

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

Na koncie ewidencjonuje się rozliczenia zrealizowanych w ramach projektu wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800 oraz zwrot

niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe .

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych z kontem .

Na potrzeby realizacji projektu w ewidencji analitycznej konta wprowadzono wyodrębniony kod księgowy o symbolu 9112.

Zespół 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie

Konta zespołu „4” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu płatności .Ewidencję szczegółową prowadzi się w podziale wg grup paragrafów przypisanych do konkretnych kont zespołu „4” .

Konto „400” – Amortyzacja

Konto służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 oraz tych wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy amortyzacyjne są naliczane stopniowo według przyjętych stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 księguje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie ma ewentualne korekty zmniejszające odpisy amortyzacyjne oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy. W ciągu roku konto 400 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wysokość kosztów amortyzacji naliczonej od początku danego roku.

W końcu roku saldo konta 400 przenosi się na konto 860.

Konto „401”- Zużycie materiałów i energii

Konto służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele związane z realizacją projektu. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia.

Na koniec roku dokonuje się przeniesienia poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 860.

Do zespołu konta „401” zalicza się wydatki poniesione na realizację projektu ujęte w paragrafie 421 klasyfikacji budżetowej.

Na potrzeby realizacji projektu w ewidencji analitycznej konta wprowadzono wyodrębniony kod księgowy o symbolu 9112.

Konto „402”- Usługi obce

Konto służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki na cele związane z realizacją projektu. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z tytułu usług obcych, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia.

Na koniec roku dokonuje się przeniesienia poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 860.

Do zespołu konta „402” zalicza się wydatki poniesione na realizację projektu ujęte w paragrafie 430 klasyfikacji budżetowej.

Na potrzeby realizacji projektu w ewidencji analitycznej konta wprowadzono wyodrębniony kod księgowy o symbolu 9112.

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji przychodów, z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Na koniec roku dokonuje się przeniesienia osiągniętych przychodów w korespondencji z kontem 860.

Zespół 8 – Fundusze i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

Ewidencja wartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Saldo Ma konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

Typowe zapisy:

	dekretacja	
	Wn	Ma
1.przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego	800	860
2.przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego	860	800
3.przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych w roku obrotowym	223	800
4.przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych w roku obrotowym	800	222

Na potrzeby realizacji projektu w ewidencji analitycznej konta wprowadzono wyodrębniony kod księgowy o symbolu 9112.

860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Typowe zapisy:

	dekretacja	
	Wn	Ma
1.poniesione wydatki w roku obrotowym	860	właściwe konta zespołu „4”
2.przeniesienie przychodów finansowych	720	860

3.przebieganie w roku następnym

pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego,

straty bilansowej roku ubiegłego 800 860

4.przebieganie, w roku następnym pod datę

przyjęcia sprawozdania finansowego zysku

bilansowego roku ubiegłego 860 800

Konto służy do ustalenia wyniku finansowego .

2. Konta pozabilansowe

975-Wydatki strukturalne

Konto służy do ewidencji wydatków strukturalnych w podziale na poszczególne kategorie. Na stronie Wn ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych w podziale na określone kategorie. Na stronie Ma konta 975 ujmuje się łączną wartość wydatków strukturalnych. Na koniec roku obrotowego konto 975 nie wykazuje salda.

Na potrzeby realizacji projektu w ewidencji analitycznej konta wprowadzono wyodrębniony kod księgowy o symbolu 9112.

983 - Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich danego roku budżetowego. Na stronie Wn konta 983 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym. Na stronie Ma konta 983 ujmuje się zaangażowanie tych wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy wynikającej z zawartych umów o dofinansowanie projektów z udziałem środków europejskich. Na koniec roku obrotowego konto 983 nie wykazuje salda. Do konta prowadzi się ewidencję analityczną zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Na potrzeby realizacji projektu w ewidencji analitycznej konta wprowadzono wyodrębniony kod księgowy o symbolu 9112.