

Zarządzenie nr 84/2019
Wójta gminy Dobrcz
z dnia 11 października 2019 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy realizacji Projektu współfinansowanego ze środków UE pn. „Termomodernizacja dwóch obiektów użyteczności publicznej w gminie Dobrcz” w ramach konkursu nr RPKP.03.05.01-04-0002/18 dla osi priorytetowej 3 Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie Działanie 3.5 Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w ramach ZIT Poddziałanie 3.5.1 Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym w ramach ZIT, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. 2019 r. poz. 351, ze zm.) w związku z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) oraz art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506, ze zm.)

Zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się jako obowiązujące od dnia 1 września 2018 roku **Zasady (politykę) rachunkowości** przy realizacji Projektu współfinansowanego ze środków UE, pn. „Termomodernizacja dwóch obiektów użyteczności publicznej w gminie Dobrcz” w ramach konkursu nr RPKP.03.05.01-04-0003/18 dla osi priorytetowej 3 Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie Działanie 3.5 Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w ramach ZIT Poddziałanie 3.5.1 Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym w ramach ZIT, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020.

§ 2

Zobowiązuję wszystkich pracowników Urzędu zaangażowanych w realizację Projektu do zapoznania z treścią niniejszych *Zasad (polityki rachunkowości)* oraz ścisłego ich przestrzegania.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Andrzej Berdych
WOJTA GMINY DOBRCZ

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

dla Projektu współfinansowanego ze środków UE pn. „Termomodernizacja dwóch obiektów użyteczności publicznej w gminie Dobrcz” w ramach konkursu nr RPKP.03.05.01-04-0002/18 dla osi priorytetowej 3 Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie Działanie 3.5 Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w ramach ZIT Poddziałanie 3.5.1 Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym w ramach ZIT, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020.

I Podstawę prowadzenia rachunkowości stanowi dokumentacja przyjętych zasad opracowanych na podstawie:

1. art.10 i art.13 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. 2019 r. poz. 351, ze zm.).
2. Ustawie o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) i rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 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. z 2017 r. poz. 1911).
3. Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 7 lutego 2014 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2019 r. poz. 257 ze zm.).

II Zasady Ogólne

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest jasne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu „Termomodernizacja dwóch obiektów użyteczności publicznej w gminie Dobrcz”.
2. Dla potrzeb realizowanego projektu został otwarty odrębny rachunek bankowy o numerze 17 8142 0007 0500 0345 2000 0217 w BS w Bydgoszczy o/Dobrcz. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby określone w karcie wzorów podpisów.
3. Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

III 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 kolejno: miesiąc, kwartał, półrocze i 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 FK (system finansowo-księgowy) GROSZKA.
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, listy płac, wyciągi bankowe,
 - wewnętrznych - dowodów Pk - polecenia księgowania.Przygotowanie dokumentów do księgowania polega na ich grupowaniu i dekretowaniu.
11. Każdy dowód księgowy powinien odzwierciedlać rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej wolny od błędów rachunkowych.
12. Księgi rachunkowe prowadzić należy na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont.
13. Rozliczanie i grupowanie kosztów następuje na kontach rodzajowych zespołu 4 z zachowaniem zgodności wydatków z zatwierdzonym budżetem projektu.
14. Dochody i wydatki budżetowe klasyfikuje się według:
 - działów i rozdziałów- określających rodzaj działalności,
 - paragrafów - określających rodzaj dochodu lub wydatku, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.
15. 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,
16. 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 na tych samych stronach kont, na których nastąpił błędny zapis. Zapewni to prawidłową wysokość obrotów i czytelność zapisów księgowych.
17. 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.
18. Plan kont może być uzupełniany, w miarę potrzeby, o właściwe konta planu kont dla budżetu i jednostek budżetowych.
19. Konta wymienione w **załączniku nr 1** oparte są na wykazach kont z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 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. z 2017 r. poz. 1911). 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.
20. 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.

21. Użytkownikami programu komputerowego systemu Finansowo-Księgowego są pracownicy działu księgowości. Każdy użytkownik przed podłączeniem się do systemu podaje hasło.
22. Szczegółowe zasady obsługi systemu wraz z opisem zbiorów danych przedstawione są w dokumentacji użytkowej "*System finansowo-księgowy*", opracowanej przez GROSZKA Sp. z o.o.
23. Listy płac sporządzane są odrębnie dla pracowników projektu, opisywane przez Koordynatora Projektu.
24. Podstawą zapisów w księgach w przypadku umów zlecenia/o dzieło są rachunki wystawione przez zleceniobiorców opisane i zaakceptowane przez osoby upoważnione.
25. Zasady obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych dotyczących realizacji Projektu opisane są w instrukcji kontroli i obiegu dokumentów.
26. Dla projektu realizowanego ze środków UE pn. „Termomodernizacja stacji uzdatniania wody w gminie Dobrcz” prowadzi się odrębny rejestr księgowy, założony w celu przejrzystości zapisów księgowych.
27. Referat Finansowy Urzędu Gminy w Dobrczu prowadzi księgi rachunkowe projektu oraz przechowuje dokumenty księgowe.

PLAN KONT

dla Projektu współfinansowanego ze środków UE pn. „Termomodernizacja dwóch obiektów użyteczności publicznej w gminie Dobrcz” w ramach konkursu nr RPKP.03.05.01-04-0002/18 dla osi priorytetowej 3 Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie Działanie 3.5 Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w ramach ZIT Poddziałanie 3.5.1 Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym w ramach ZIT, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020.

I Konta bilansowe

Zespół 0 - Aktywa trwałe

080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Konto służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty”. Do konta prowadzona jest analityka z rozbiciem na poszczególne inwestycje

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 - Rachunek bieżący jednostki

Konto służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu realizowanego zadania. Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych według podziałek klasyfikacji.

Wprowadzono analitykę do konta, z podziałem na środki przeznaczone na wydatki oraz środki wydatkowane.

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

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków

europejskich. Do konta prowadzona jest analityka.

225 – Rozrachunki z budżetami

Konto **225** służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatku od wynagrodzeń. Do konta prowadzona jest analityka.

Saldo **Ma** oznacza stan zobowiązań wobec budżetu, a saldo **Wn** stan należności.

229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto służy do ewidencji rozrachunków innych niż z budżetami, w szczególności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy naliczonych od wynagrodzeń pracowników. Do konta prowadzona jest analityka.

Saldo **Ma** oznacza stan zobowiązań wobec budżetu, a saldo **Wn** stan należności wobec budżetu.

231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto służy do ewidencji wynagrodzeń pracowników obsługujących projekt ujętych w planie wydatków (również jako wkład własny). Wprowadzono analitykę do konta.

240 – Pozostałe rozrachunki

Konto służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 - 234.

Zespół 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie

404 - Wynagrodzenia

Konto służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za pracę.

405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Konto służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych.

409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Służy do ewidencji pozostałych kosztów działalności podstawowej, które nie są ujmowane na kontach 400-405.

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki

Ewidencja wartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Do konta prowadzona jest analityka.

810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacji przekazanych z budżetu, wartości płatności budżetu środków europejskich uznanych za rozliczone oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetowych na finansowanie własnych środków trwałych w budowie.

860 - Wynik finansowy

Służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego jednostki budżetowej.

II Konta pozabilansowe

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto służy do ewidencji planu wydatków.

998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych oraz wydatków niewygasających przewidzianych do realizacji w danym roku budżetowym.

Uzasadnienie

W związku z realizacją projektu „Termomodernizacja dwóch obiektów użyteczności publicznej w gminie Dobrcz” w ramach konkursu nr RPKP.03.05.01-04-0002/18 dla osi priorytetowej 3 Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie Działanie 3.5 Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w ramach ZIT Poddziałanie 3.5.1 Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym w ramach ZIT, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020, należy wprowadzić zasady (polityki) rachunkowości w celu wyodrębnienia ewidencji dokumentów związanych z prowadzeniem powyższego projektu.

