

Zarządzenie nr 16/2023
Wójta Gminy Dobrcz – Kierownika Urzędu Gminy
z dnia 24 lipca 2023 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy realizacji Projektu współfinansowanego ze środków UE pn. „Budowa i modernizacja placów zabaw w Magdalence i Nekli” projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach poddziałania 19.2 „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” w ramach działania 19. „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2023.120) w związku z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.) oraz art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40 t.j.)

Zarządzam, co następuje:

§ 1

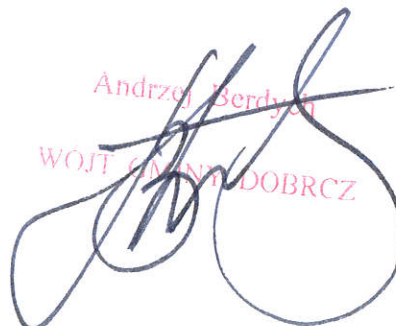
Wprowadza się jako obowiązujące od dnia 01 lipca 2023 roku **Zasady (politykę) rachunkowości przy realizacji Projektu współfinansowanego ze środków UE pn. „Budowa i modernizacja placów zabaw w Magdalence i Nekli”** projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach poddziałania 19.2 „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” w ramach działania 19. „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich 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

dla Projektu współfinansowanego ze środków UE pn. „Budowa i modernizacja placów zabaw w Magdalence i Nekli” projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach poddziałania 19.2 „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” w ramach działania 19. „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich 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. 2023 r. poz. 120, ze zm.).
2. Ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. ((Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.) i 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 2020 r. poz. 342 ze zm.).
3. Rozporządzeniu 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. 2022 poz. 513, ze zm.).

II Zasady Ogólne

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest jasne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu pn. **„Budowa i modernizacja placów zabaw w Magdalence i Nekli”**
2. 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.

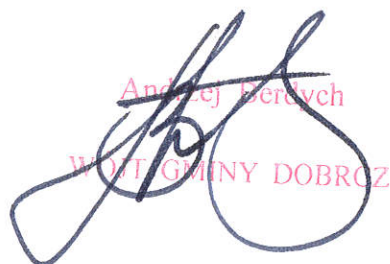
III Zakres ustaleń objętych zakładowym planem kont obejmuje:

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, wyciąg bankowy
 - wewnętrznych - dowodów Pk - polecenia księgowania.
- Przygotowanie dokumentów do księgowania polega na ich grupowaniu i dekretoowaniu.
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 0 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 2020 r. poz. 342 ze zm.). 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 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. „**Budowa i modernizacja placów zabaw w Magdalence i Nekli**” 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.


Andrzej Berdych
WÓJT GMINY DOBRZ

PLAN KONT

dla Projektu współfinansowanego ze środków UE pn. Budowa i modernizacja placów zabaw w Magdalence i Nekli projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach poddziałania 19.2 „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” w ramach działania 19. „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

I Konta bilansowe

Zespół 0 - Aktywa trwałe

011 – Środki trwałe

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które są umarzane stopniowo oraz gruntów.

013 – Pozostałe środki trwałe

Na koncie 013 ewidencjonuje się stan oraz zwiększenia i zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, jeżeli podlegają one ewidencji ilościowo - wartościowej. Podstawą do księgowania jest faktura.

072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

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.

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

401 - Zużycie materiałów i energii

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu. Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.

Konto 402 - Usługi obce

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

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 dotacje 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

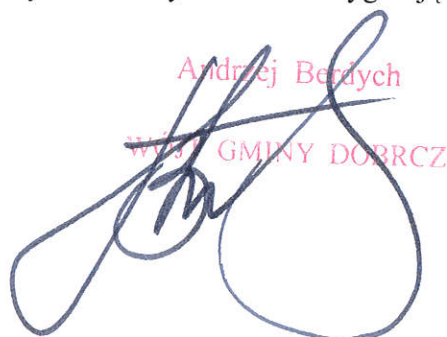
980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto służy do ewidencji planu wydatków.

998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

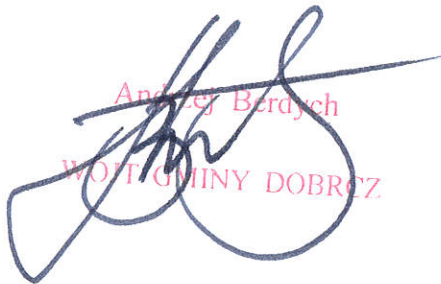
Konto służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych oraz wydatków niewygasających przewidzianych do realizacji w danym roku budżetowym.

Andrzej Berdych
WÓJTA GMINY DOBRZYCA



Uzasadnienie

W związku z realizacją projektu realizowanego ze środków UE pn. **Budowa i modernizacja placów zabaw w Magdalence i Nekli** projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach poddziałania 19.2 „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” w ramach działania 19. „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 należy wprowadzić zasady (polityki) rachunkowości w celu wyodrębnienia ewidencji dokumentów związanych z prowadzeniem powyższego projektu.



Andrzej Berdych
WOJCIŁ GMINY DOBRZ