

Zarządzenie Nr 16 /2013
Wójta Gminy Tczów
z dnia 30 sierpnia 2013 roku.

W sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont dla POKL Priorytet IX Działanie 9.1 „Upowszechnienie edukacji przedszkolnej w Gminie Tczów”.

Do przyjętych przez jednostkę Zarządzeniem nr 27/2010 z dnia 31.12.2010 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dodaje się Zasady ewidencji wydatków realizowanych w ramach projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej, budżetu państwa oraz samorządu terytorialnego.

§ 1

Ewidencja księgową realizowanych działań w ramach projektów współfinansowanych przez UE uwzględnia poszczególne tytuły projektów, działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, zgodnie z planem finansowym jednostki dla każdego wyodrębnionego projektu.

§ 2

Koszty niezakończonego projektu obejmują koszty poniesione (wydatki), udokumentowane dowodami księgowymi od dnia zawarcia umowy ramowej na realizację projektu do dnia bilansowego.

§ 3

Plan kont dla Urzędu Gminy w Tczowie w ramach projektu konta według załączonego **Załącznika nr 1.**

§ 4

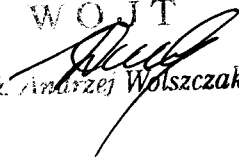
Przyjęte zasady ewidencji realizowanego projektu „ Upowszechnienie edukacji przedszkolnej w Gminie Tczów ” współfinansowanego ze środków UE w ramach EFS Program Operacyjny Kapitał Ludzki w księgach rachunkowych określa **Załącznik nr 2.**

§ 5

Okresem rozliczeniowy jest okres realizacji projektu. System ochrony danych i zbiorów określa zarządzenie nr 27/2010 z dnia 31.12.2010 r. z zastrzeżeniem, że dla tego projektu okres przechowywania jest wydłużony do 2020 roku.

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01.07.2013 roku.

WÓJTA

inż. Andrzej Wolszczak

Zakładowy Plan Kont
Urzędu Gminy w Tczowie

Dla projektu współfinansowanego ze środków UE w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego Program Operacyjny Kapitał Ludzki.

Konta bilansowe

Zespól 0 – majątek trwały

011 – Środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz niematerialnych i prawnych

080 – Inwestycje

Zespól 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych

Analityka kont zgodnie z podziałami klasyfikacji budżetowej.

Wyodrębnienie zostanie dokonane poprzez dodanie w ostatnim członie maski konta

Cyfry 7 dla operacji finansowanych ze środków EFS – u

Cyfry 9 dla operacji finansowanych z budżetu oraz ze środków własnych

Zespól 2 – Rozrachunki i roszczenia

201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Analityka wg kontrahentów

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Wpływ dotacji z Gminy

225 – Rozrachunki z budżetami

227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Analityka wg rodzajów rozrachunków oraz podmiotów

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzenia

234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 – Pozostałe rozrachunki

Zespól 3 Materiały i towary

310 – Materiały

Analityka : 01 – materiały opałowe

02 – materiały żywieniowe

Zespól 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 – Amortyzacja

401 – Zużycie materiałów i energii

Analityka : 401-0000-00

Gdzie : 0000 – Paragrafy wydatków odpowiednio z 7 lub 9 jako 4 cyfra paragrafu,
00 – nr zadania.

402 – Usługi obce

Analityka : 402-0000-00

Gdzie : 0000 – Paragrafy wydatków odpowiednio z 7 lub 9 jako 4 cyfra paragrafu,
00 – nr zadania.

404 - Wynagrodzenia

Analityka : 404-0000-00

Gdzie : 0000 – Paragrafy wydatków odpowiednio z 7 lub 9 jako 4 cyfra paragrafu,
00 – nr zadania.

405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Analityka : 405-0000-00

Gdzie : 0000 – Paragrafy wydatków odpowiednio z 7 lub 9 jako 4 cyfra paragrafu,
00 – nr zadania.

409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Analityka : 409-0000-00

Gdzie : 0000 – Paragrafy wydatków odpowiednio z 7 lub 9 jako 4 cyfra paragrafu,
00 – nr zadania.

Zespól 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki

860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

975 – Wydatki strukturalne

975 - 73 Działania na rzecz zwiększenia udziału w kształceniu i szkoleniu przez całe życie, w szczególności poprzez przedsięwzięcia na rzecz ograniczenia przedwczesnego porzucania skolaryzacji, minimalizowania dyskryminacji ze względu na płeć oraz poprawy jakości i dostępu do kształcenia i szkoleń na poziomie podstawowym, zawodowym i wyższym.

KONTA ANALITYCZNE PROWADZONE DO KONT SYNTETYCZNYCH BILANSOWYCH

ZESPÓŁ 0 - Majątek trwały

Do końca syntetycznego 011 – Środki trwale

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych. Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwale, prawidłowe obliczenie umorzenia i amortyzacji. Konto wykazuje saldo końcowe Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Do końca syntetycznego 013 – Pozostałe środki trwale

Konto 013 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych nie podlegających ujęciu na kontach 011 wydanych na potrzeby realizacji projektu jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania (wyposażenie o wartości określonej w polityce rachunkowości, do kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych).

Do konta syntetycznego 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Konto służy do ewidencji i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w miesiącu oddania do użytkowania.

Do konta syntetycznego 080 – Inwestycje (środki trwale w budowie) Prowadzone są konta analityczne

Wg poszczególnych zadań inwestycyjnych oznaczono cyfrowo.

Konto służy do ewidencji koszt inwestycji oraz do rozliczania tych kosztów.

ZESPÓŁ 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

Do konta syntetycznego 130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych

Konto służy do ewidencji środków budżetowych oraz obrotów na rachunkach bankowych samodzielnie bilansujących państwowych i samorządowych jednostek budżetowych dotyczących wydatków oraz dochodów budżetowych objętych planami finansowymi tych jednostek. Saldo końcowe Wn oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych a nie wykorzystanych do końca roku. Na dzień 31 grudnia saldo winno wynosić „zero”.

ZESPÓŁ 2 – Rozrachunki i roszczenia

Do konta syntetycznego 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych. Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielenie sald należności i sald zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Do konta 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800,
- 2) okresowe przelewy środków budżetowych dysponentom niższego stopnia na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych jednostki oraz przeznaczonych dla dysponentów niższego stopnia, w korespondencji z kontem 130.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Do konta syntetycznego 225 – Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym. Konto to może wykazywać dwa salda ustalone jako sumy kont ksiąg pomocniczych. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetu.

Do konta syntetycznego 227 – Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych. W ramach realizowanego projektu PO KL dochody nie wystąpią.

Do konta syntetycznego 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

Konto służy do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub innych środków, z których dokonane wydatki (podlegają refundacji ze środków).

Do konta syntetycznego 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych. Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Do konta syntetycznego 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki innymi osobami fizycznymi tytułu wypłaty świadczeń pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń, a w szczególności należności za prace

wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy o dzieło, umowy zlecenia, umowy agencyjno – prowizyjnej.

Do konta 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności : wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- 1) wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- 2) rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,

Konto 234 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec pracowników.

Do konta syntetycznego 240 – Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń, a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych.

ZESPÓŁ 3 – Materiały i towary

Do konta 310 – Materiały

Konto służy do ewidencji zapasów materiałów, w tym także opakowań i odpadków, znajdujących się w magazynach własnych i obcych oraz we własnym i obcym przerobie.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się zwiększenie ilości i wartości stanu zapasu materiałów, a na stronie Ma - jego zmniejszenia.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia.

Spisane ilości wycenia się i przyjmuje na stan konta 310 zmniejszając równocześnie odpowiednie koszty.

Pod datą pierwszego dnia następnego roku obrotowego saldo konta 310 odnosi się odpowiednio w koszty.

ZESPÓŁ 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie służą do ewidencji kosztów

Konto służy do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.

Konto 400 - Amortyzacja

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 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.

Konto 404 - Wynagrodzenia

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Konto 409 - Pozostałe koszty rodzajowe

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

ZESPÓŁ 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konto 800 - Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki

Konto 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 404, 405 i 409;

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

KONTA ANALITYCZNE PROWADZONE DO KONT SYNTETYCZNYCH POZABILANSOWYCH

Do konta 975 – Wydatki strukturalne

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych.

Do konta syntetycznego 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

980 – dział – rozdział – paragraf klasyfikacji budżetowej – zadania własne [W]

Konto służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Konto nie wykazuje na koniec roku salda.

Do konta 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

998 – dział – rozdział – paragraf- zadania własne [W]

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych, a szczególnie środków Unii Europejskiej.

W O J T

inż. Andrzej Wojszczyk

ORGANIZACJA RACHUNKOWOŚCI REALIZOWANEGO PROJEKTU

Projekt Upowszechnienie edukacji przedszkolnej w Gminie Tczów współfinansowany ze środków Unii Europejskiej realizowany w ramach Priorytetu IX „Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach” Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego. Jest kolejnym projektem realizowanym przez Urząd Gminy w Tczowie.

Księgowanie projektu odbywa się w odrębnym rejestrze „Upowszechnienie edukacji przedszkolnej”.

Zostaje wprowadzona odrębna ewidencja księgowa w obszarze ksiąg rachunkowych poprzez założenie nowego rejestru oraz nowo otwartego rachunku bankowego na potrzeby realizacji w/w projektu.


Na rachunku środków funduszy pomocowych dokonuje się księgowania na podstawie wyciągów bankowych.

Dokumenty księgowe potwierdzające poniesione wydatki w ramach projektu znajdują się pod wyciągiem bankowym w momencie ich zapłaty.

Faktury dotyczące projektu oraz inne dokumenty będące podstawą wydatków, księgowane są bezpośrednio w koszty.

Za dokument będący podstawą do wydatkowania środków przeznaczonych na realizację Projektu uznaje się również dowody wewnętrzne w postaci Polecenia księgowania i Noty księgowej.

Obydwa te dokumenty sporządza księgowy w sytuacji refundowania wydatków poniesionych ze środków własnych w ramach rachunku własnego jednostki bądź też rachunku wyodrębnionego.

WÓJT

inż. Andrzej Wójcik