

**Zarządzenie Nr 20.2017**  
**Wójta Gminy Tczów**  
**z dnia 31 sierpnia 2017 roku**

W sprawie przyjętych zasad ( polityki ) rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont dla Umowy nr RPMA.10.01.01-14-7244/16 o dofinansowanie projektu „Akademia nauki w Gminie Tczów” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Osi priorytetowej X Edukacja dla rozwoju regionu Działania 10.1 Kształcenie i rozwój dzieci i młodzieży Poddziałania 10.1.1 Edukacja ogólna ( w tym w szkołach zawodowych ) Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020.

Do przyjętych przez jednostkę Zarządzeniem nr 31/2013 z dnia 31.12.2013 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 „ Akademia nauki w Gminie Tczów ” współfinansowanego z EFS w ramach Osi priorytetowej X Edukacja dla rozwoju regionu w księgach rachunkowych określa **Załącznik nr 2**.

**§ 5**

Okresem rozliczeniowy jest okres realizacji projektu. System ochrony danych i zbiorów określa zarządzenie nr 31/2013 z dnia 31.12.2013 r. z zastrzeżeniem, że dla tego projektu okres przechowywania dokumentacji jest okres dwóch lat od dnia 31 grudnia następującego po złożeniu do Komisji Europejskiej zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu.

**§ 6**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01.09.2017 roku.

**WÓJTA**  
  
inż. Andrzej Wólczyński

**Zakładowy Plan Kont  
Urzędu Gminy w Tczowie**

Dla projektu współfinansowanego ze środków UE z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Osi priorytetowej X Edukacja dla rozwoju regionu Działania 10.1 Kształcenie i rozwój dzieci i młodzieży Poddziałania 10.1.1. Edukacja ogólna ( w tym w szkołach zawodowych ) Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020.

**Konta bilansowe**

**Zespół 0 – majątek trwały**

011 – Środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz niematerialnych i prawnych

080 – Inwestycje

**Zespół 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 z budżetu środków UE (EFS)

Cyfry 9 dla operacji finansowanych z dotacji celowej Budżetu Państwa

**Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia**

201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,

Analityka wg kontrahentów.

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,

225 – Rozrachunki z budżetami,

229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,

Analityka wg rodzajów rozrachunków oraz podmiotów.

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzenia

234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 – Pozostałe rozrachunki

**Zespół 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.

**Zespół 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

994 – Wkład własny niepieniężny

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

**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 trwałe, 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**

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

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 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 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 994 – Wkład własny niepieniężny**

Konto służy do ewidencji wkładu własnego niepieniężnego poniesionego przez Gminę Tczów. Na stronie Ma ujmuje się przypis wkładu własnego niepieniężnego na podstawie oświadczenia. Na stronie Wn konta ujmuje się wyksięgowanie wkładu własnego niepieniężnego na podstawie dokumentu PK ( polecenie księgowania ) w wysokości poniesionego wkładu własnego niepieniężnego w danym roku budżetowym. Saldo konta 994 to wartość wniesionego wkładu niepieniężnego.

**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.

**Do konta 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat**

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

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

WÓJT  
  
inż. Andrzej Wolszczak



## ORGANIZACJA RACHUNKOWOŚCI REALIZOWANEGO PROJEKTU

Projekt „Akademia nauki w Gminie Teczów” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Osi priorytetowej X Edukacja dla rozwoju regionu Działania 10.1 Kształcenie i rozwój dzieci i młodzieży Poddziałania 10.1.1 Edukacja ogólna ( w tym w szkołach zawodowych ) Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020. Jest kolejnym projektem realizowanym przez Urząd Gminy w Teczowie.

Księgowanie projektu odbywa się w odrębnym rejestrze „Akademia nauki w Gminie Teczów”, w programie księgowym Macrologic.

Zostaje wprowadzona odrębna ewidencja księgową 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.

Wkład własny niepieniężny projektu – udostępnienie sal - na podstawie oświadczeń o przeprowadzonych zajęciach.

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.

WÓIT  
  
inż. Andrzej Wolszczak