

Zasady (polityka) rachunkowości dla projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki pn. „Szkoła Równych Szans Programy Rozwojowe Szkół - IV edycja bis” realizowanego w Szkole Podstawowej Nr 1 z Oddziałami Integracyjnymi w Przasnyszu

Niniejsze zasady prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miasta w Przasnyszu zostały opracowane na podstawie następujących przepisów prawa:

1. Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz.1223 ze zm.)
2. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z ze zm.)
3. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 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. Nr 128 poz. 861; zm. Dz. U. z 2012r., poz. 121)
4. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

Rozdział I

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych dla projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

§ 1.

Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe dla projektu współfinansowanego z EFS prowadzone są w siedzibie jednostki tj. w Urzędzie Miasta w Przasnyszu, w sposób rzetelny i jasno przedstawiający sytuację majątkową i finansową projektu, w języku polskim i w walucie polskiej.

§ 2.

Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

Rokiem budżetowym jest okres roku kalendarzowego od 1 stycznia do 31 grudnia. Okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące w których sporządza się sprawozdania budżetowe

na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103).

§ 3.

Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe dla projektu współfinansowanego z EFS prowadzone są techniką komputerową za pomocą systemu Księgowość Budżetowa i planu wyprodukowanego przez firmę Usługi Informatyczne INFO - SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. 05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240. Opis działania programu znajduje się w instrukcji eksploatacji programu. Każdy użytkownik programu posiada indywidualne hasło zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zaewidencjonowanych dowodów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienie sald i obrotów.

Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane „dowodami źródłowymi”. Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych ujmują się chronologicznie, na podstawie dowodów księgowych:

- zewnętrznych (faktury, rachunki, listy płac, wyciągi bankowe),
- wewnętrznych (dowodów PK- polecenie księgowe).

Podstawą zapisów w księgach w przypadku umów zlecenia są listy płac sporządzone na podstawie rachunków wystawionych przez zleceniobiorców, opisane i zaakceptowane przez osoby upoważnione, natomiast dla naliczonego wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń podstawą zapisów w księgach rachunkowych jest zestawienie do listy płac.

§ 4.

Ujmowanie dochodów i wydatków w księgach rachunkowych

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikuje się według:

- działów, rozdziałów - określając rodzaj działalności,
- paragrafów - określających rodzaj dochodu lub wydatku, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Wydatki ponoszone w ramach projektu muszą być realizowane:

- zgodnie z przyjętym budżetem projektu,
- w sposób celowy i oszczędny,
- umożliwiając terminową realizację zadań,
- w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych.

Rozdział II

Szczegółowe zasady księgowania dochodów i wydatków dla projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

§ 5.

Na potrzeby identyfikacji operacji związanych z projektem współfinansowanym ze środków EFS wprowadza się konta analityczne dla kont organu i jednostki poprzez dodanie dwucyfrowego wyznacznika dla projektu „*Szkoła Równych Szans Programy Rozwojowe Szkół - IV edycja bis*” wyznacznik 28

§ 6.

1. Operacje księgowe związane z realizacją projektu winny być ujęte w rejestrze księgowym organu na niżej wymienionych kontach:

133-**- Rachunek budżetu

223-**- Rozliczenie wydatków budżetowych

240-**- Pozostałe rozrachunki

901-**- Dochody budżetu

902-**- Wydatki budżetu

gdzie w miejsce ** należy wstawić wyznacznik określony w § 5.

Prowadzenie kolejnego stopnia kont analitycznych nie wymaga wprowadzenia zmian w Zarządzeniu.

2. Ewidencja księgowa na kontach organu winna być prowadzona wg niżej określonego schematu:

Rodzaj dowodu	Treść	Wn	Ma
PK	Wpływ dotacji celowej na rachunek projektu	133	901
		223	133
WB	Zasilenie rachunku projektu środkami własnymi	223	133
WB	Wpływ środków z tytułu refundacji	133	901
PK	Przebieganie wydatków poniesionych w okresie sprawozdawczym zgodnie z Rb-28s	902	223
PK	Przebieganie roczne dochodów i wydatków	961	902
		901	961

§ 7.

1. Na potrzeby identyfikacji operacji związanych z realizacją projektu współfinansowanego ze środków EFS w ramach POKL tworzy się odrębne rejestry w programie księgowym budżet ST - Szkoła Równych Szans – IV edycja bis.

2. Operacje związane z realizacją projektu winny być księgowane w odpowiednim rejestrze na kontach:

011-**- Środki trwałe

013-**- Pozostałe środki trwałe

020-**- Wartości niematerialne i prawne

071-**- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

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

080-**- Środki trwałe w budowie (inwestycje)

130-**- Rachunek bieżący jednostki

- 141-**- Środki pieniężne w drodze
 201-**- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 223-**- Rozliczenie wydatków budżetowych
 225-**- Rozrachunki z budżetami
 229-**- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
 231-**- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
 240-**- Pozostałe rozrachunki
 400-**- Amortyzacja
 401-**- Zużycie materiałów i energii
 402-**- Usługi obce
 404-**- Wynagrodzenia
 405-**- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
 409-**- Pozostałe koszty rodzajowe
 800-**- Fundusz jednostki
 810-**- Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
 860-**- Wynik finansowy
- Konta pozabilansowe:
- 975-**- Wydatki strukturalne
 980-**- Plan finansowy wydatków budżetowych
 998-**- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,
 999-**- Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat,
 gdzie w miejsce ** należy wstawić odpowiedni wyznacznik określony w § 5.

Wprowadzenie kolejnego stopnia kont analitycznych nie wymaga wprowadzenia zmian w Zarządzeniu.

3. Ewidencja księgowa w rejestrze winna być prowadzona wg niżej określonego schematu:

Rodzaj dowodu	Treść	Wn	Ma
WB	Wpływ dotacji rozwojowej na rachunek projektu	130	223
WB	Wpływ środków własnych na rachunek projektu	130	223
Faktura VAT/ Rachunek	Faktura/rachunek od wykonawcy za realizację zadania	Konto zespołu 4	201
WB	Wydatki realizowane ze środków rachunku dotacji	201 231 225 229 810	130 800
PK	Przebieganie wydatków poniesionych w okresie sprawozdawczym zgodnie ze sprawozdaniem RB-28s	223	800
OT	Przychód środków trwałych	011	080
Lista płac	Naliczenie wynagrodzenia brutto z tytułu umowy zlecenia Naliczenie składek ZUS i FP Rozliczenie wynagrodzenia	404 405 231	231 229 229, 225
WB	Zwrot niewykorzystanej dotacji	223	130

WB	Naliczenie odsetek od środków na rachunkach projektu	130	140
WB	Przekazanie odsetek na rachunek bieżący	140	130
PK	Przebiegowania salda poniesionych kosztów w roku budżetowym	860	401,402, 403,404, 405,409

Do konta 130 prowadzona jest analityka wg podziałek klasyfikacji budżetowej, gdzie czwarta cyfra paragrafu oznacza:

7- kwota wydatku pokrywana ze środków EFS (wydatki kwalifikowane)

9- kwota wydatku pokrywana ze środków krajowych (wydatki kwalifikowane)