

ZARZĄDZENIE NR 50/ 15

WÓJTA GMINY OSIE

z dnia 29 czerwca 2015 r.

zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Zadania „Rekultywacja składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Wierzchy, gmina Osie” w ramach Projektu „Rekultywacja składowisk odpadów w województwie kujawsko-pomorskim na cele przyrodnicze”

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.), przepisów szczególnych zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu 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 (tj. Dz. U. z 2013r., poz. 289) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się szczegółowe zasady (polityki) prowadzenia rachunkowości dla Zadania „Rekultywacja składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Wierzchy, gmina Osie” w ramach Projektu „Rekultywacja składowisk odpadów w województwie kujawsko-pomorskim na cele przyrodnicze” zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do prowadzenia ksiąg rachunkowych od dnia 29 czerwca 2015 r.

WÓJTA

mgr inż. Michał Grabski

Załącznik Nr 1 do Zarządzenie Nr 50/15 Wójta Gminy Osie z dnia 29 czerwca 2015 r.

Szczegółowe zasady prowadzenia rachunkowości dla Zadania „Rekultywacja składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Wierzchy, gmina Osie” w ramach Projektu „Rekultywacja składowisk odpadów w województwie kujawsko-pomorskim na cele przyrodnicze”

1. Księgi rachunkowe dla projektu prowadzone są przy użyciu komputera, w odrębnym zadaniu w ramach Systemu Finansowo-Księgowego Księgowości Budżetowej FKB+.
2. Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację kosztów ponoszonych na realizację zadania oraz powiązanie płatności z dokonywanymi wydatkami w ramach zadania, a także identyfikację dowodów na podstawie, których dokonano płatności - poprzez stosowanie klasyfikacji budżetowej i odpowiednich kont analitycznych.
W paragrafach klasyfikacji budżetowej wydatków stosuje się:
 - czwartą cyfrę 7 - dla wydatków dokonywanych w ramach płatności środków europejskich,
 - czwartą cyfrę 9 - dla wydatków ponoszonych z dotacji WFOŚiGW oraz ze środków wkładu własnego.
3. Dla rozliczeń w ramach projektu zostały otwarte dwa rachunki bankowe pomocnicze:
 - o numerze 88 8169 0006 0010 5431 2000 0280 – rachunek bankowy do potrzeb przekazywania zaliczki w formie płatności projektu „Rekultywacja składowiska odpadów w województwie kujawsko - pomorskim na cele przyrodnicze”,
 - o numerze 88 8169 0006 0010 5431 2000 0290 – rachunek bankowy do potrzeb przekazywania płatności pośredniej i końcowej dla projektu „Rekultywacja składowiska odpadów w województwie kujawsko - pomorskim na cele przyrodnicze”.
4. Ustala się następujące przepływy finansowe:
 - 1) Przepływy finansowe - środki z tyt. zaliczki:
 - Wpływ zaliczki na rachunek bankowy (zaliczki) - dot. środków UE,
 - Zasilenie środkami własnymi z rachunku podstawowego gminy (wkładu własnego i dotacji z WFOŚiGW) rachunku bankowego (zaliczki),
 - Zapłata za fakturę z rachunku bankowego (zaliczki);
 - 2) Przepływy finansowe - z tyt. refundacji:
 - Zasilenie środkami własnymi z rachunku podstawowego gminy (w części wkładu własnego, wkładu WFOŚiGW, wkładu UE) na wyodrębniony rachunek bankowy - refundacje,
 - Opłacenie faktury (przedkładanej do refundacji) z rachunku bankowego (refundacje) na rachunek wykonawcy,
 - Wpływ środków z tytułu refundacji:
 - W części finansowanej środkami UE - na rachunek bankowy (refundacje), a następnie z tego rachunku zwrot na rachunek podstawowy gminy,
 - W części finansowanej środkami WFOŚiGW - na rachunek podstawowy gminy.
5. Realizacja wydatków następuje zgodnie z założeniami projektu, podpisanymi umowami i harmonogramem rzeczowo-finansowym, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
6. Za dokumenty będące podstawą do wydatkowania środków przeznaczonych na realizację projektu uznaje się:
 - dowody zewnętrzne (faktury otrzymane od kontrahentów, noty księgowe),
 - dowody wewnętrzne takie jak:
 - dowody PK – Polecenie księgowania,

- dowody ZA – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego i przyszłych lat,
 - dowody PF – Plany finansowe wydatków,
 - dowody FZ – Faktury i rachunki dotyczące zakupionych towarów, robót i usług,
 - dowody KFZ – Faktury korygujące dotyczące zakupionych towarów, robót i usług,
 - dowody WS – Wydatki strukturalne.
7. Dowody wewnętrzne sporządzane są w sytuacji refundowania wydatków poniesionych z własnych środków z wyodrębnionego rachunku bankowego (refundacje), na którym złożone są środki na finansowanie wydatków związanych z projektem.
 8. Faktury lub dokumenty o równoważnej wartości dowodowej powinny posiadać wszystkie cechy dowodu księgowego zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości (sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym, zadekretowane i zatwierdzone przez upoważnione osoby).
 9. Opis dowodu księgowego powinien zawierać elementy określone w wytycznych Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko. Opisu dokonuje pracownik merytorycznie odpowiedzialny za realizację projektu.
 10. Przy sprawdzaniu pod względem merytorycznym dowodów księgowych dotyczących projektu realizuje się dodatkowo procedurę polegającą na zweryfikowaniu w wykazanych dowodach danych z harmonogramem rzeczowo-finansowym projektu. Sprawdzenia dokonuje osoba merytorycznie odpowiedzialna za realizację projektu, poświadczając fakt sprawdzenia podpisem na dokumencie.
 11. Sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym dowodów księgowych dotyczących projektu przeprowadzane jest na zasadach ogólnych.
 12. Przychody dotyczące projektu ujmuje się w księgach rachunkowych według metody kasowej. Podstawą ujęcia przychodów jest wpływ środków pieniężnych na rachunki bankowe.
 13. Pełną dokumentację związaną z realizacją projektu przechowuje się przez okres co najmniej 5 lat od daty zakończenia Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.
 14. Wprowadza się plan kont dla Zadania „Rekultywacja składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Wierzchy, gmina Osie” w ramach Projektu „Rekultywacja składowisk odpadów w województwie kujawsko-pomorskim na cele przyrodnicze” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.
 15. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., poz. 330 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013r., poz. 885 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu 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 (tj. Dz. U. z 2013r., poz. 289).

KONTA BILANSOWE

Zespół 0 - Majątek trwały		
Nr konta	Nazwa kont	Treść ekonomiczna
011	Środki trwałe	Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z realizacją projektu. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się przyjęcie na stan środków trwałych z prowadzonej w ramach projektu działalności inwestycyjnej, w korespondencji z kontem 080.
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tyt. umorzenia środków trwałych wg stawek amortyzacyjnych określonych w zał. nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Służy do ewidencji inwestycji realizowanej w ramach projektu. Na stronie Wn ujmuje się wartość robót i usług w wartości wynikającej z otrzymanych faktur VAT, w korespondencji z kontem 201. Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość obiektów powstałych w wyniku realizacji zadania, w korespondencji z kontem 011.
Zespół 1 –Środki pieniężne i rachunki bankowe		
130	Rachunek bieżący jednostki	Służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych projektu. Na stronie Wn konta 130 ujmowane są wpływy środków na wydatki projektu, objęte planem finansowym wydatków jednostki, w korespondencji z kontem 201. Na stronie Ma konta 130 są księgowane wypłaty dotyczące projektu w korespondencji: - z kontem 201 w odniesieniu do wydatków inwestycyjnych związanych z opłaceniem faktur za roboty budowlane i usługi dotyczące zadania; -z odpowiednimi kontami zespołu „4” w odniesieniu do wydatków, które w dacie ich poniesienia można zaliczyć w ciężar kosztów działalności jako wydatki bieżące.
141	Środki pieniężne w drodze	Służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w różnych bankach.

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia		
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z tyt. dostaw, robót i usług, w tym także zaliczek na poczet dostaw, robót i usług. Ewidencję analityczną do konta 201 prowadzi się według kontrahentów.
225	Rozrachunki z budżetami	Służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa. Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się z podziałem na poszczególne tytuły rozliczeń.
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	Służy do ewidencji rozrachunków publiczno -prawnych z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tyt. ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i Funduszu Pracy. Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych tytułów i podmiotów rozrachunków. Zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań z tytułu rozrachunków z ZUS z jednoczesnym wskazaniem tytułów tych rozrachunków: - składek na ubezpieczenie społeczne ubezpieczony, - składek na ubezpieczenie społeczne Płatnik, - składek na ubezpieczenie zdrowotne, - składek na Fundusz Pracy.
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych wynikających ze stosunku pracy, oraz z tytułu wypłat zasiłków pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń. Ewidencja analityczna prowadzona jest na imiennych kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników.
Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie		
400-409	Konta zespołu 4	Służą do ewidencji kosztów prostych w układzie rodzajowym. Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma - ich zmniejszenia. Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz w przekrojach umożliwiających wyodrębnienie wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych i źródeł finansowania wydatków. W szczególności konta dostosowuje się również do potrzeb sporządzania rachunku zysków i strat w wariancie porównawczym . Konta zespołu „4” mogą wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Salda kont przenosi się na koniec roku obrotowego na konto 860.

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty		
750	Przychody finansowe	Służy do ewidencji przychodów z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych, jeżeli stanowią one dochód budżetu gminy.
Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
800	Fundusz jednostki	Konto 800 służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki z tytułu zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych oraz wartości przyjętych na stan środków trwałych wytworzonych w związku z realizacją zadania inwestycyjnego. Na stronie Ma ujmuje się równowartość wydatków poniesionych na finansowanie inwestycji w korespondencji z kontem 810. Konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki oraz występujących w tym zakresie zmian.
810	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje	Konto służy do ewidencji równowartości dokonanych wydatków w ramach realizowanego projektu na sfinansowanie własnych inwestycji.
860	Wynik finansowy	Konto służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego.

KONTA POZABILANSOWE

Nr konta	Nazwa kont	Treść ekonomiczna
975	Wydatki strukturalne	Służy do ewidencji wydatków strukturalnych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych. Analitykę do konta 975 prowadzi się wg kodów klasyfikacji wydatków. Ewidencja wydatków strukturalnych prowadzona jest w programie Finansowo- Księgowym Księgowości Budżetowej FKB+ firmy RADIX z Gdańska - wydatki strukturalne.
980	Plan finansowy wydatków budżetowych.	Służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Analityka konta jest prowadzona zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej wydatków z odpowiednią czwartą cyfrą.
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków na wydatki budżetowe ujęte w planie finansowym na dany rok budżetowy. Analityka konta prowadzona zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej wydatków z odpowiednią czwartą cyfrą.
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Konto służy do prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Analityka konta prowadzona zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej wydatków z odpowiednią czwartą cyfrą.



 mgr inż. Mirosław Grabowski