

ZARZĄDZENIE NR 104/2022

Wójta Gminy Sulęcyno

z dnia 26 października 2022 roku

w sprawie nadania procedur obowiązujących dla operacji dokonywanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, w celu realizacji projektu Rozwój Usług Społecznych w Gminie Sulęcyno

Na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.),
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2021 poz. 305 z późn. zm.)
- 3) rozporządzenia ministra rozwoju i finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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 (t.j. Dz. U. z 2020r. poz 342 z późn. zm.),
- 4) Zarządzenia Wójta Gminy Sulęcyno Nr 140/2018 z dnia 31 grudnia 2018r.

wprowadza się:

§ 1

Procedury oraz plan kont dla budżetu Gminy Sulęcyno i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, obowiązujących w celu realizacji projektu pn. „Rozwój Usług Społecznych w Gminie Sulęcyno” stanowią załącznik Nr 1 i Nr 2

§ 2

W zakresie nieuregulowanym zarządzeniem stosuje się przepisy zarządzenia w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Sulęcyno.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

W O J T A
Bernard Grucza

Zasady ewidencji dla budżetu Gminy Sulęczyno i Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, obowiązujących dla realizacji projektu Rozwój Usług Społecznych w Gminie Sulęczyno

1. Do ewidencji operacji związanych z realizacją projektu Gmina Sulęczyno jako beneficjent prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową zadań realizowanych w jednostce jaką jest Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w zakresie dochodów i wydatków oraz w ORGANIE jakim jest Gmina Sulęczyno.
2. W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej jako jednostce realizującej projekt Rozwój Usług Społecznych w Gminie Sulęczyno, prowadzi się wyodrębnioną ewidencję finansowo księgową (wyodrębniona jednostka w systemie FKB).
3. Dochody i wydatki związane z realizacją projektu są ewidencjonowane w układzie klasyfikacji budżetowej oraz układzie zadaniowym.
4. Dochody są księgowane na konto 130 z klasyfikacją budżetową w korespondencji z kontem 240.
5. Wkład własny do projektu oraz wpływ odsetek od środków na rachunku bankowym w jednostce projektu są księgowane na koncie 130/100 w korespondencji z kontem 240/100.
6. Dochody i wydatki z wyodrębnionej jednostki FKB przeksięgowywane są na koniec miesiąca na podstawie dokumentu PK.
7. Na JEDNOSTKĘ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przeksięgowywane są wydatki i dochody zgodnie z klasyfikacją budżetową, wyodrębnione zadaniem „-11”. Zasilenie konta projektu z Gminy Sulęczyno przeksięgowujemy zapisem 130/200 w korespondencji z kontem 223/200. Do przeksięgowania wydatku kwalifikowalnego (z dofinansowania) stosowany jest zapis techniczny 130/200 w korespondencji z kontem 223/200.
8. W ORGANIE za pomocą dokumentu PK przeksięgowywane są dochody projektu za pomocą zapisu 222/200 w korespondencji z kontem 240/110, a wydatki kwalifikowalne (z dofinansowania) zapisem 223/200 w korespondencji z kontem 240/110. Zasilenie projektu (wkład własny) księgowany jest na podstawie WB zapisem 223/200 w korespondencji z kontem 133/100.
Saldo konta 240 wskazuje stan środków na wyodrębnionym rachunku bankowym z dofinansowania.
9. Sprawozdanie budżetowe RB27S i RB28S jest sporządzane jedno zbiorcze w jednostce realizującej projekt - GOPS. Na koniec miesiąca wartość wydatków oraz dochodów zgodnie z powyższymi sprawozdaniami jest przeksięgowywana na ORGAN zapisem 222 w korespondencji z kontem 901 oraz 223 w korespondencji z kontem 902.

10. Korekty zapisów księgowych oraz zwroty środków projektu są dokonywane z zastosowaniem storna czerwonego.
11. Środki na realizację projektu Rozwój Usług Społecznych w Gminie Sulęczyno wpływają na wyodrębniony rachunek bankowy o nr 79 8324 0001 0041 1981 2000 0490. Z tego konta ponoszone są również wydatki w ramach realizacji projektu.
12. Podstawą ewidencji księgowej są dowody księgowe tj. wyciągi bankowe, faktury vat, rachunki, noty księgowe, polecenia księgowania, listy płac. Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych są ujmowane chronologicznie.
13. Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych są identyczne jak dla ksiąg urzędu gminy.
14. Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą programu komputerowego FKB+ firmy RADIX. Dostęp do programu komputerowego zabezpieczony jest hasłem.
15. Wszystkie dokumenty związane z realizacją projektu przechowywane są w wyodrębnionych segregatorach, odpowiednio opisanych.
16. Dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana będzie w archiwum Urzędu Gminy, a księgi rachunkowe obejmujące zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą dziennik oraz zestawienie obrotów i sald księgi głównej będą zapisywane i przechowywane na nośniku w formie elektronicznej.

Zakładowy Plan Kont

dla realizacji projektu „Rozwój Usług Społecznych w Gminie Sulęczyno”

1. Konta bilansowe

Zespól 0 „Majątek trwały”

011 „Środki trwałe”

013 „Pozostałe środki trwałe”

072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespól 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

101 „Kasa”

130 „Rachunek bieżący jednostki”

141 „Środki pieniężne w drodze”

Zespól 2 „Rozrachunki i rozliczenia”

201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

225 „Rozrachunki z budżetami”

229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

240 „Pozostałe rozrachunki”

Zespól 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

401 „Zużycie materiałów i energii”

402 „Usługi obce”

404 „Wynagrodzenia”

405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

409 „Pozostałe koszty rodzajowe”

410 „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Zespół 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

800 „Fundusz jednostki”

810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki budżetu na inwestycje”

860 „Wynik finansowy”

2. Konta pozabilansowe

980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Część opisowa do Załącznika Nr 2 Zakładowego Planu Kont

Konta bilansowe

Konto 011 – „Środki trwale”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych służących działalności podstawowej jednostki.

Konto 013 – „Pozostałe środki trwale”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej własnych pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na koncie 011 o wartości 500,00 do 3 500,00 zł wydanych do używania na potrzeby działalności jednostki, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych podlegających umorzeniu w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401.

Konto 080 – „Inwestycje (środki trwale w budowie)”

Służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych. Rozliczenie konta 080 odbywa się bezpośrednio w jednostce nadrzędnej.

Konto 101 – „Kasa”

Konto 101 służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie oraz ewidencji wpłat przy pomocy terminala płatniczego jednostki. Na stronie Wn konta 101 ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma – rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Zapis na kontach 810 w korespondencji z kontem 800 równoległy do konta 130 przy zapłacie za wydatki inwestycyjne jest księgowany bezpośrednio w jednostce nadrzędnej.

Konto 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w innych bankach.

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług a także należności.

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Służy do ewidencji rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych innych niż rozrachunki z budżetami, a w szczególności z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych, a w szczególności należności za pracę wykonaną na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenie.

Konto 234 – „Pozostałe rachunki z pracownikami”

Służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z wszelkich innych tytułów niż wynagrodzenia.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wpływu środków przeznaczonych na realizację projektu, różnego rodzaju rozliczeń, rozrachunków z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzone do ZUS.

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii ponoszonych w podstawowej działalności operacyjnej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Konto 402 – „Usługi obce”

Służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Konto 404 – „Wynagrodzenia”

Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za prace dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie ujmuje się zarówno wynagrodzenia zaliczone do osobowych, bezosobowych jak i innych honorariów.

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Służy do ewidencji kosztów z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz 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.

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400 – 405 oraz 410 i 411. Na koncie tym ujmuje się w szczególności:

- zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych,
- koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych,
- koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych,
- odprawy z tytułu wypadków przy pracy,
- innych kosztów nie doliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

Służy do ewidencji kosztów świadczeń dla osób fizycznych innych niż pracownicy jednostki w szczególności: świadczenia społeczne wypłacane w formie pieniężnej i rzeczowej.

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, który stanowi równowartość ujętych w ewidencji składników majątku trwałego i obrotowego jednostki, umorzenia środków trwałych za rok bieżący, wyniku finansowego za rok ubiegły.

Zapis na kontach 810 w korespondencji z kontem 800 równoległy do konta 130 przy zapłacie za wydatki inwestycyjne jest księgowany bezpośrednio w jednostce nadrzędnej.

Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczone dotacje przekazane z budżetu oraz równowartość wydatków ze środków budżetowych na finansowanie własnych inwestycji.

Zapis na kontach 810 w korespondencji z kontem 800 równoległy do konta 130 przy zapłacie za wydatki inwestycyjne jest księgowany bezpośrednio w jednostce nadrzędnej.

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Służy do ustalenia na koniec roku obrotowego wyniku finansowego.

Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

Konta pozabilansowe

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych urzędu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Służy do ewidencji zaangażowania środków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Służy do ewidencji zaangażowania środków budżetowych na wydatki przyszłych lat.