

**Zarządzenie nr 28/2010/Fn
Wójta Gminy Brojce
z dnia 19 lipca 2010**

W sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont dla Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013, Projekt „Internet szansą na rozwój- eInclusion w Gminie Brojce” w ramach działania 8.3 „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – eInclusion”

Do przyjętych przez jednostkę Zarządzeniem Nr 2/05/Fn Wójta Gminy Brojce z dnia 10 stycznia 2005 r. w sprawie wprowadzenia zasad(polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Brojce dodaje się Zasady ewidencji wydatków realizowanych w ramach projektu finansowanego ze środków budżetu Unii Europejskiej.

§ 1

Ewidencja księgowa realizowanego działania w ramach projektu współfinansowanego przez UE uwzględnia tytuł projektu, dział, rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej zgodnie z planem finansowym jednostki dla danego projektu.

§ 2

Koszty nie zakończonego 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 Brojczach w ramach projektu uwzględnia konta według **załącznika nr 1.**

§ 4

Przyjęte zasady ewidencji realizowanego projektu „Internet szansą na rozwój-eInclusion w Gminie Brojce” współfinansowanego ze środków UE w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013, Priorytet 8. „Społeczeństwo Informacyjne-zwiększanie innowacyjności gospodarki”, działanie 8.3 w księgach rachunkowych określa **załącznik nr 2.**

§ 5

Okresem rozliczeniowym jest okres realizacji projektu. System ochrony danych i zbiorów określa **załącznik nr 3.**

§ 6

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 15.06.2010 r.

ZAKŁADOWY PLAN KONT

Dla projektu współfinansowanego ze środków UE - „Internet szansą na rozwój- eInclusion w Gminie Brojce” w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013

WYKAZ KONT

- 011-** Środki trwałe
- 013** – Pozostałe środki trwałe
- 020** – Wartości niematerialne i prawne
- 071** – Umorzenie środków trwałych
- 072-** Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080-** Inwestycje
- 101-** Kasa
- 130-** Rachunek bieżący jednostki budżetowej
- 137-** Rachunek środków funduszy pomocowych
- 201-** Rozrachunki z dostawcami
- 223-** Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225–** Rozrachunki z budżetem
- 227-** Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych
- 228-** Rozliczenie wydatków ze środków pomocowych
- 229-** Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231-** Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234-** Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240-** Pozostałe rozrachunki
- 400-** Koszty według rodzaju
Analityka : 400-853-85395-paragrafy wydatków odpowiednio z 7 lub 9 jako czwarta cyfra paragrafu
- 401-** Amortyzacja
- 750-** Przychody finansowe
- 761-** Pokrycie amortyzacji
- 800-** Fundusz jednostki
- 860-** Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konta pozabilansowe

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Analityka prowadzona zgodnie z klasyfikacją budżetową

997 - Zaangażowanie środków funduszy pomocowych

Analityka zaangażowania wydatków budżetowych wg klasyfikacji budżetowej.

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zasady funkcjonowania kont

Konto 011 - „Środki trwałe”

Służy do ewidencjonowania stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych służących działalności podstawowej jednostki oraz jej działalności finansowo-wyodrębnionej, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014.

Na stronie Wn ujmuje się przychody nowych i używanych gotowych środków trwałych lub pochodzących z inwestycji oraz wartość ulepszeń, przychody nowo ujawnionych oraz nieodpłatnie przyjętych środków trwałych; zwiększenie wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma ujmuje się: wycofanie z używania środka trwałego na skutek likwidacji

z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży lub nieodpłatnego przekazania, ujawnione niedobory środków trwałych; zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych na skutek aktualizacji ich wyceny.

Dla środków trwałych poza ewidencją na koncie syntetycznym prowadzi się ewidencję analityczną, która umożliwia ustalenie:

- wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych (w tym w urządzeniach księgowych w grupach 01-08 zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych),
- wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w Klasyfikacji Środków Trwałych,
- ustalenie komórek organizacyjnych, którym powierzono pieczę nad poszczególnymi środkami trwałymi,
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Ponadto prowadzona ewidencja analityczna umożliwia ustalenie źródła finansowania środków trwałych w podziale na środki budżetowe oraz środki pozabudżetowych funduszy celowych.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej, ewentualnie skorygowanej w wyniku zarządzonej aktualizacji wyceny lub nakładów na ulepszenie.

Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych niepodlegających ujęciu na kontach. 011 i 014

wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo wyodrębnionej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do używania.

Po stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenie wartości pozostałych środków trwałych

w używaniu, a w szczególności:

- przyjęte do używania z zakupu lub inwestycji,
- nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych.

Po stronie Ma konta 013 księguje się zmniejszenie wartości środków:

- wycofanych z używania na skutek zużycia, likwidacji, zniszczenia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej,
- stanowiących niedobór.

Ewidencja szczegółowa pozostałych środków trwałych w używaniu umożliwi ustalenie wartości początkowej tych środków oraz komórek organizacyjnych lub osób, u których znajdują się te środki. Ponadto prowadzona ewidencja analityczna umożliwi ustalenie źródła finansowania przychodów pozostałych środków trwałych w podziale na środki budżetowe oraz środki pozabudżetowych funduszy celowych.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Konto 020 - „Wartości niematerialne i prawne”

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych bez względu na ich wartość.

Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071,072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 umożliwi należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych lub komórek organizacyjnych Urzędu Miasta.

Do konta 020 prowadzona jest odrębna analityka dla:

- wartości niematerialnych i prawnych umarzanych stopniowo,
- wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w momencie oddania do używania.

Ponadto prowadzona ewidencja analityczna umożliwi ustalenie źródła finansowania wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę Urząd Miasta.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 401.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Do konta prowadzona jest ewidencja szczegółowa na poszczególne środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w szczególności określonej do kont 011, 020.

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

Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, księzek i innych zbiorów bibliotecznych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do użytkowania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 072 ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie oraz zdjętych z ewidencji syntetycznej, a także stanowiących niedobór lub szkodę. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

Do konta prowadzona jest ewidencja szczegółowa na poszczególne środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w szczególności określonej do kont 013, 020, 014.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do użytkowania.

Konto 080 - „Inwestycje (środki trwałe w budowie) ”

Służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się: poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie;

poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz nieoddanych do użytkowania, maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów zakupionych od kontrahentów; poniesione koszty ulepszenia środka trwałego, które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego; rozliczenie nadwyżki zysków inwestycyjnych nad stratami inwestycyjnymi. Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych. środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji; rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi.

Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Dodatkowe koszty i zwroty (zmniejszenia) dotyczące już przyjętego środka trwałego ujawnione przed rozliczeniem zadania inwestycyjnego księguje się i rozlicza tak jak koszty poniesione w okresie realizacji inwestycji i o ich równowartości koryguje się wartość początkową poprzednio przyjętych składników, które powstały w wyniku tej inwestycji.

Koszty inwestycji, które nie dały efektu gospodarczego podlegają odpisaniu nie później niż do końca roku obrotowego, w którym wydział merytoryczny Urzędu Miasta realizujący inwestycję ustalił, że inwestycja nie dała efektu.

Na koncie 080 ewidencja prowadzona jest w układzie obowiązującej klasyfikacji budżetowej z podziałem na poszczególne zadania inwestycyjne oraz według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych (środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, wartości sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji; rozliczenie nadwyżki strat inwestycyjnych nad zyskami inwestycyjnymi)..

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Konto 130 - „Rachunki bieżące jednostek budżetowych”

Służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków budżetowych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych) w korespondencji z kontem 750,221 lub innym właściwym kontem, otrzymanych na realizację wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane na podstawie planów finansowych, zarówno bieżącego roku jak i wydatków niewygasających z roku poprzedniego, wydatki budżetowe (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych i strukturalnych) w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1,2,3,4,7 lub 8; okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222; zwroty niewykorzystanych w ciągu roku środków na realizację wydatków w korespondencji z kontem 223.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym zachodzi pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Do zwrotów wydatków dokonanych w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki księgowanych na stronie Wn konta 130 stosuje się techniczny zapis ujemny po obu stronach konta 130 w celu zmniejszenia sumy obrotów.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych znajdujących się na rachunkach bieżących jednostki budżetowej Urząd Miasta i odpowiada sumie sald kont prowadzonych oddzielnie dla:

- wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,
- dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie przelewu:

- środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223,
- do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nie przelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

Konto 137 – „Rachunki środków funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na wyodrębnionych rachunkach bankowych dla jednostki Urząd Miasta.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych (wyciągi bankowe), w związku z czym zachodzi pełna zgodność zapisów konta 137 między jednostką, a księgowością banku.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływy środków funduszy pomocowych, a na stronie Ma wypłaty tych środków.

Ewidencja szczegółowa do konta zapewnia podział według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych) z wyodrębnieniem na poszczególne programy i projekty.

Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

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.

Służy do ewidencji rozrachunków z odbiorcami i dostawcami za dostawy, roboty i usługi.

Na koncie 201 księguje się należności i zobowiązania z tytułu faktur za dostawy, usługi i roboty.

Na koncie 201 nie ujmuje się należności jednostki budżetowej zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmowane są na koncie 221.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewnia możliwość ustalenia należności

i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201 może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnie sald należności i sald zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 223 - „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się w ciągu roku budżetowego kwartalnie przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800 w dacie sporządzenia sprawozdania.

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych jednostki 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 do budżetu niewykorzystanych do końca roku środków budżetowych, w korespondencji z kontem 130.

W odniesieniu do realizacji projektów z udziałem środków pomocowych na koncie 223 ujmuje się część środków obejmującą wkład krajowy w realizacji projektu .

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Po stronie Wn księguje się w szczególności:

- wypłaty z tytułu zobowiązań jednostki wobec budżetu (zaliczka podatku dochodowego od osób fizycznych),

- należności z tytułu nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

Po stronie Ma księguje się w szczególności:

- naliczenie zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetów, a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności

i zobowiązań według każdego z tytułu rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

Konto 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji rozliczania zrealizowanych przez jednostkę dochodów dotyczących funduszy pomocowych.

Na stronie Wn ujmuje się przelewy dochodów na odpowiednie rachunki środków pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych. Na stronie Ma ujmuje się w okresach kwartalnych zrealizowane przez jednostkę dochody dotyczące funduszy pomocowych w dacie ostatniego dnia kwartału.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń dla poszczególnych programów pomocowych z tytułu zrealizowanych dochodów.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostkę. Likwidacja salda następuje poprzez przelew dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych lub zaliczeniu dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.

Konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji rozliczania wydatków dokonywanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych lub środków własnych tytułem kredytowania podlegających refundacji ze środków budżetu Unii Europejskiej lub innych źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Na stronie Wn konta ujmuje kwartalne przebieganie wydatków dokonanych

w korespondencji z kontem 800 w dacie sporządzenia sprawozdania.

Na stronie Ma ujmuje się środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonywanych przez jednostkę na realizację projektu.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń środków poszczególnych funduszy pomocowych.

Konto 228 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych, tytułem prefinansowania lub innych na wyodrębniony rachunek jednostki, lecz jeszcze niewykorzystanych na pokrycie wydatków.

Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych,

a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi

z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń np. należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia.

Na koncie 231 księguje się wszelkie wynagrodzenia i zaliczane do nich świadczenia w naturze należne za dany okres sprawozdawczy oraz wypłaty z tych tytułów, bez względu na to, z jakich środków są finansowane. Do wynagrodzeń danego okresu zalicza się wynagrodzenia za czas przepracowany lub za pracę wykonaną w danym okresie oraz wypłacone dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników jednostek sfery budżetowej, a także zasiłki chorobowe pokrywane przez zakład pracy.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności: wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, zaliczek na poczet wynagrodzeń, wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń oraz potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 231 prowadzona jest na oddzielnych kartotekach imiennych.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Saldo Wn oznacza stan należności od pracowników, np. z tytułu wypłaconych zaliczek na wynagrodzenia, wypłaconych z góry wynagrodzeń za następny okres, wydanych z góry deputatów, nadpłaconych wynagrodzeń itp. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu naliczonych, a niewypłaconych wynagrodzeń.

Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia np. pożyczki z ZFSS oraz zaliczki.

Na stronie Wn konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wypłacone pracownikom zaliczki i sumy do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę,
- należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych,
- należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- należności i roszczenia od pracowników z tytułu niedoborów i szkód kar obciążających pracownika,
- zapłacone zobowiązania wobec pracowników.

Na stronie Ma konta 234 ujmuje się w szczególności:

- wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki,
- rozliczone zaliczki i zwroty środków pieniężnych,
- wpływy należności od pracowników.

Zaliczki wypłacane pracownikom w walutach obcych można ujmować, do czasu ich rozliczenia

w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań z poszczególnymi pracownikami według tytułów rozrachunków.

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

Konto 240 - „Pozostałe rozrachunki”

Służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. W szczególności:

- rozrachunki wewnątrzzakładowe
- wkładów PKZP, pożyczek z PKZP i ZFŚS, zajęć komorniczych i inne,
- rozrachunki z tytułu sum depozytowych,
- wadła wpłacone na przeprowadzenie przetargów na roboty budowlano-montażowe, dostawę towarów,
- inne np. omyłki bankowe.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 240 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 400 - „Koszty według rodzajów”

Konto 400 służy do ewidencji kosztów według rodzaju. Na stronie Wn konta 400 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma – ich zmniejszenia.

Ewidencję szczegółową prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz grup rodzajowych kosztów dostosowanych do potrzeb sprawozdawczości, planowania i analizy.

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

Konto 401 – „Amortyzacja”

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

Na stronie Wn ujmuje się odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma – ewentualne korekty zmniejszające odpisy amortyzacyjne oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 401 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 401 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto 750 - „Przychody i koszty finansowe”

Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztów operacji finansowych.

Na stronie Wn konta 750 ujmuje się odpisy przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz koszty operacji finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz kwoty należne z tytułu operacji finansowych.

Ewidencja analityczna do konta 750 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz w układzie dostosowanym do potrzeb planowania i sprawozdawczości.

W końcu roku obrotowego przenosi się:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych oraz przychody finansowe na stronę Ma konta 860
- (Wn konto 750),
- koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860 (Ma konto 750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Konto 761 – „Pokrycie amortyzacji”

Konto 761 służy do ewidencji równowartości amortyzacji ujętej na koncie 401.

Na stronie Wn konta 761 ujmuje się przeniesienie salda konta na wynik finansowy, a na stronie Ma równowartość amortyzacji ujętej na koncie 401, w korespondencji z kontem 800.

W końcu roku obrotowego saldo konta 761 przenosi się na konto 860.

Konto 800 - „Fundusz jednostki”

Konto 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.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie w kwartalnych okresach sprawozdawczych na podstawie okresowych raportów budżetowych zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,
- przeksięgowanie w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,
- pokrycie amortyzacji podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych podstawowych środków trwałych i inwestycji,
- koszty inwestycji bez efektów,
- zwrot zrefundowanych w roku następnym kosztów, stanowiących dochody budżetowe.

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- przeksięgowanie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,
- przeksięgowanie w kwartalnych okresach sprawozdawczych na podstawie okresowych raportów zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223 oraz wydatków dokonanych ze środków funduszy pomocowych z konta 228,
- równowartość środków budżetowych wydatkowanych na sfinansowanie inwestycji (zapis równoległy do zapłaty)
- różnice z aktualizacji środków trwałych,
- nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 zapewnia możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki i dostosowana jest do potrzeb sprawozdawczości, planowania i analizy.

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 oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 księguje się poniesione straty nadzwyczajne, a na stronie Ma zrealizowane zyski nadzwyczajne według poszczególnych tytułów ich powstania.

W końcu roku obrotowego pod datą 31 grudnia na stronie Wn konta 860 ujmuje się w szczególności sumę:

- poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem 400,401,
- kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 760.

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

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
- pokrycia kosztów amortyzacji, w korespondencji z kontem 761.

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

Konta pozabilansowe

Konto - 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych Urzędu Miasta jako dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty. Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych;
 - wartość planu niewygasających wydatków budżetowych do realizacji w roku następnym;
- wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 prowadzona jest w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto – 997 „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi wydatek. Na koncie księguje się równowartość zawartych umów, porozumień, decyzji i innych dokumentów, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych.

W projektach współfinansowanych środkami z budżetu jednostki ujmuje się część podlegającą współfinansowaniu na koncie 998 lub 999.

Na stronie Wn ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych, oraz równowartość wydatków dokonanych ze środków własnych, które będą podlegały refundacji ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności wartość umów, decyzji, porozumień, które spowodują wykorzystanie środków funduszy pomocowych na cele wskazane w umowie oraz korekty zwiększające lub zmniejszające (zapisem czerwonym) ujęte wcześniej kwoty zaangażowania.

Ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie zaangażowania środków dla każdego realizowanego programu i projektu z podziałem na lata finansowania i podziałki klasyfikacyjne planu finansowego. Na koniec roku konto może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków pomocowych każdego realizowanego projektu z udziałem środków funduszy pomocowych.

Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Załącznik nr 2
Do Zarządzenia 28/2010/Fn
z dnia 19.07.2010

ZASADY OBIEGU DOKUMENTÓW FINANSOWYCH

Potwierdzające realizację zadania dla projektu współfinansowanego ze środków UE - „Internet szansą na rozwój- eInclusion w Gminie Brojce” w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013

1. Dokumenty dotyczące realizację zadania przy współfinansowaniu ze środków UE rejestrowane są w Urzędzie Gminy w Brojciech w wyodrębnionym rejestrze: **„Internet szansą na rozwój- eInclusion w Gminie Brojce”**

2. Koordynator projektu sprawdza dokumenty dotyczące kosztów kwalifikowanych i zatwierdza je pod względem merytorycznym. Weryfikuje kompletność i poprawność dowodów oraz zgodność z harmonogramem wniosku. Do niego należy dokładne sprawdzenie poprawności kwot zawartych w fakturze (RACHUNKU) ze stanem faktycznym.

3. Sprawdzone i zatwierdzone oryginały faktur, rachunków, not czy innych dyspozycji poprzez umieszczenie na:

- czele faktury pieczęci :

- odwrocie faktury pieczęci:

4. Księgową dokonuje weryfikacji dokumentów pod względem formalno-rachunkowym, co potwierdza umieszczeniem na odwrocie faktury: „sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym” własnoręcznego podpisu.

5. Księgowa wskazuje na dokumencie z jakich środków należy dokonać zapłaty oraz klasyfikację budżetową. Sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym dokumenty zatwierdza do wypłaty wójt i skarbnik gminy.

6. Oryginały dokumentów przechowywane są w Urzędzie Gminy w Brojach w osobnym segregatorze.

7. Wyciągi bankowe pobierane z Banku Spółdzielczego zostają zadekretowane i zaksięgowane przez księgową od momentu wpływu dotacji na odrębny rachunek. Wyciągi bankowe wystawione przed wpływem dotacji księgowane są na rachunku głównym budżetu gminy. Wyciągi bankowe przed wpływem dotacji a po podpisaniu umowy księgowane są na wyodrębnionym dla projektu rachunku bankowym.

Załącznik nr 3
Do Zarządzenia 28/2010/Fn
z dnia 19.07.2010

SYSTEM OCHRONY I PRZETWARZANIA DANYCH

Dla projektu współfinansowanego ze środków UE - „Internet szansą na rozwój- eInclusion w Gminie Brojce” w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013

Księgi rachunkowe są prowadzone do wyodrębnionego rachunku bankowego na wyodrębnionym dzienniku (stanowisku) przy użyciu programu księgowego VULCAN Księgowość. Program ten został zaprojektowany do pełnej obsługi księgowości i sprawozdawczości w jednostkach i zakładach budżetowych oraz podmiotach sektora finansów publicznych. System spełnia wymogi Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (tekst jednolity; Dz.U. z 2009 Nr 152 poz. 1223), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03.02.2010 (Dz.U. Nr 20, poz. 103) w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Stosowany system umożliwia:

- stworzenie i obsługę zakładowego planu kont
- stworzenie i obsługę kartotek kontrahentów
- obsługę kart paragrafów wydatków i dochodów
- bieżące księgowanie dokumentów
- rozliczanie należności i zobowiązań
- obsługę planu finansowego jednostki
- dokonywanie przeksięgowania rocznych i okresowych
- podgląd i wydruk żądanych syntetyk i analityk
- wydruk zestawienia obrotów i sald dla wszystkich lub wybranych kont za dany okres
- wydruk obrotów i zestawienia planu
- wydruk dziennika dokumentów
- wydruk analityki kont oraz paragrafu wg dokumentów
- wydruk sprawozdania RB, bilansu zamknięcia i otwarcia, rachunków zysków i strat, zestawienia zmian funduszu jednostki.

OCHRONA ZBIORU KSIĄG RACHUNKOWYCH

Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają sprawdzone zabezpieczenia pomieszczeń w których przechowywane są zbiory księgowe.

Stosuje się program antywirusowy.

Dodatkowym zabezpieczeniem dla przechowywania dokumentów są szafy drewniane zamykane na klucz.

Szczegółnej ochronie poddane są:

- sprzęt komputerowy użytkowany w referacie finansowym
- księgowy system informatyczny
- kopie zapisów księgowych
- dowody księgowe, dokumentacja

- inwentaryzacja, sprawozdania budżetowe i finansowe,
- dokumentacja rachunkowa opisująca przyjęte zasady rachunkowości.

Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się:

- profilaktykę antywirusową – opracowane i przestrzegane odpowiednio procedury oraz stosowane programy zabezpieczające,
- systemy podtrzymujące napięcie w razie awarii sieci energetycznej (UPS).

Komputerowe księgi rachunkowe drukowane są nie później niż na koniec roku obrotowego.