

5

**Zarządzenie Nr 88/2022**  
**Wójta Gminy Nowogródek Pomorski**  
**z dnia 30 grudnia 2022 r.**

**W sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowogrodku Pomorskim związanych z realizacją projektu pod nazwą „Rozwój placówki wsparcia dziennego dla dzieci w Gminie Nowogródek Pomorski” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz § 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek finansów publicznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 342), zarządza się, co następuje:

§1. Ewidencja księgowa realizowanych działań w ramach projektów uwzględnia poszczególne tytuły projektów, działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, zgodnie z planem finansowym dla projektu **„Rozwój placówki wsparcia dziennego dla dzieci w Gminie Nowogródek Pomorski”**

§2. Koszty projektu obejmują poniesione wydatki udokumentowane dowodami księgowymi.

§3. Plan kont dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowogrodku Pomorskim określa Załącznik Nr 1

§4. Przyjęte zasady ewidencji realizowanego projektu **„Rozwój placówki wsparcia dziennego dla dzieci w Gminie Nowogródek Pomorski”** w księgach rachunkowych określa Załącznik Nr 2

§5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

  
Wójt  
*Krzysztof Krzyglód*

**Załącznik Nr 1**

Do Zarządzenia Nr 88/2022

Wójta Gminy Nowogródek Pomorski

Z dnia 30 grudnia 2022 r.

**Zakładowy Plan Kont obowiązujący w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej dla projektu:****1. Wykaz kont jednostki budżetowej**

- 130 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej
- 137 - Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 – Usługi obce
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe
- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych
- 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie).
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

**2. Opis kont bilansowych**

**Konto 130 – Rachunek bieżący jednostki** - służy do ewidencji operacji finansowych zgodnie z klasyfikacją budżetową

Analityka do konta 130 -

Strona Ma Konta 130-C – służy do ewidencji wydatków poniesionych na realizację zadania

**„Rozwój placówki wsparcia dziennego dla dzieci w Gminie Nowogródek Pomorski”**

zapisy dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych w szczególności do klasyfikacji budżetowej w rozbiciu na wydatki kwalifikowane ze środków pomocowych oraz wydatki na poszczególne rodzaje poniesionych wydatków tj.

130-1C – wydatki dot. Kosztów bezpośrednich w zadaniu Nr 1

130-2C – wydatki dot. Kosztów bezpośrednich w zadaniu Nr 2

130-3C – wydatki dot. Kosztów pośrednich w zadaniu Nr 3

**Konto 137 - Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi**

Strona Wn konta 137 –C - służy do ewidencji dotacji od instytucji wdrażającej na realizację zadania **„Rozwój placówki wsparcia dziennego dla dzieci w Gminie Nowogródek Pomorski”** zapisy dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych w szczególności do klasyfikacji budżetowej.

**Konta zespołu 4 – Koszty według rodzajów** - służą do ewidencji kosztów realizacji zadania oraz do rozliczenia kosztów projektu na uzyskane efekty.

dla projektu „Nowa i skuteczna pomoc społeczna w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowogrodku Pomorskim”

- 401 - C - Zużycie materiałów i energii

- 402 – C - Usługi obce
- 404 – C - Wynagrodzenia
- 405 – C - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 – C - Pozostałe koszty rodzajowe

Na stronie Wn kont zespołu 4 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty związane z realizacją projektu na zakup materiałów i wyposażenia, zakup usług, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne oraz pozostałe koszty
- Ewidencja szczegółowa prowadzona dla kont zespołu 4 - powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów realizacji projektu według poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej oraz według podziału na rodzaj kosztu i numer zadania.

**Struktura konta:**

**XXX-C-XXXX-XXXX-01 lub (02,03,)**

**XXX** – koszty wg. Rodzajów

**C** – Nazwa projektu

**XXXX**- rozdział klasyfikacji budżetowej

**XXXX**- nr paragrafu

**01** - Koszty bezpośrednie w zadaniu Nr 1

**02** - Koszty bezpośrednie w zadaniu Nr 2

**03** - Koszty pośrednie w zadaniu Nr 3

**Konto 011-C – Środki trwałe**

służy do ewidencji stanu środków trwałych

Na stronie Wn – zwiększenie stanu środków trwałych

Na stronie Ma – zmniejszenie stanu środków trwałych

Ewidencja analityczna prowadzona jest w szczególności klasyfikacji budżetowej.

**Konto 013-C – Pozostałe środki trwałe**

służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych niepodlegających ujęciu na kontach 011,014,016,017, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji

Na stronie Wn – zwiększenie stanu pozostałych środków trwałych

Na stronie Ma – zmniejszenie stanu pozostałych środków trwałych

Ewidencja analityczna prowadzona jest w szczególności klasyfikacji budżetowej.

**Konto 072-C – Umorzenie pozostałych środków trwałych**

służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

**Konto 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)** - służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie;
- 2) poniesione koszty dotyczące przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności:

- 1) środków trwałych;

2) wartości niematerialnych i prawnych;

3) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji.

Na koncie 080 można księgować 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 oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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

**080-C - Inwestycje (środki trwale w budowie) konto analityczne, na którym ewidencjonowane są wydatki dotyczące realizowanej inwestycji pn: „Rozwój placówki wsparcia dziennego dla dzieci w Gminie Nowogródek Pomorski” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.**

Konto 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

służy do ewidencji stanu rozrachunków z tytułu dostaw towarów i usług. Analitycznie w rozbiciu na poszczególnych kontrahentów.

Konto 223-C - Rozliczenie wydatków budżetowych

Służy do rozliczenia otrzymanych przez jednostkę środków na wydatki

225-C – Rozrachunki z budżetami

Służy do rozliczenia należności (PIT-4) potrąconych z wynagrodzeń z Urzędem Skarbowym

229-C – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Służy do rozliczenia składek na ubezpieczenia społeczne

231-C – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wynagrodzeń pracowników uczestniczących w projekcie

9

**Załącznik Nr 2**

Do Zarządzenia Nr 88/2022

Wójta Gminy Nowogródek Pomorski

Z dnia 30 grudnia 2022 r.

**Organizacja rachunkowości realizowanych projektów**

Ewidencja księgowa **zadania pod nazwą „Rozwój placówki wsparcia dziennego dla dzieci w Gminie Nowogródek Pomorski”** prowadzona jest w Urzędzie Gminy Nowogródek Pomorski w ramach wspólnej obsługi finansowo - księgowej w obszarze ksiąg rachunkowych Jednostki (Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej), przy użyciu programu księgowego „SIGID”.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowogrodku Pomorskim prowadzi odrębny rachunek bankowy do obsługi projektu **„Rozwój placówki wsparcia dziennego dla dzieci w Gminie Nowogródek Pomorski”**

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Sprawozdania budżetowe sporządza się w ramach sprawozdań Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.