

**Zarządzenie Nr 79/20
Wójta Gminy Nowogródek Pomorski
z dnia 31 grudnia 2020 r.**

W sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowogrodku Pomorskim związanych z realizacją projektu pod nazwą „Nowa i skuteczna pomoc społeczna w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowogrodku Pomorskim” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 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 „**Nowa i skuteczna pomoc społeczna w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowogrodku Pomorskim**”

§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 „**Nowa i skuteczna pomoc społeczna w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowogrodku Pomorskim**” w księgach rachunkowych określa Załącznik Nr 2

§5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
Krzysztof Mrzyglód

Załącznik Nr 1

Do Zarządzenia Nr 79/20

Wójta Gminy Nowogródek Pomorski

Z dnia 31 grudnia 2020 r.

Zakładowy Plan Kont obowiązujący w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej dla projektu:

„Nowa i skuteczna pomoc społeczna w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowogródku Pomorskim” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego

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
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 072 - Umożnienie pozostałych środków trwałych
- 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-A – służy do ewidencji wydatków poniesionych na realizację zadania „Nowa i skuteczna pomoc społeczna w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowogródku Pomorskim” 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.

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

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

130-3A – wydatki dot. Kosztów bezpośrednich w zadaniu Nr 3

130-4A – wydatki dot. Kosztów pośrednie w zadaniu

Konto 137 - Rachunek środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi

Strona Wn konta 137 –A - służy do ewidencji dotacji od instytucji wdrażającej na realizację zadania „Nowa i skuteczna pomoc społeczna w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowogródku Pomorskim” 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 - A - Zużycie materiałów i energii
- 402 - A - Usługi obce
- 404 - A - Wynagrodzenia
- 405 - A - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 - A - 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-A-XXXX-XXXX-01 lub (02,03,04)

XXX – koszty wg. Rodzajów

A – 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 bezpośrednie w zadaniu Nr 3

04 - Koszty pośrednie

Konto 013-A – 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-A – 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 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-A - Rozliczenie wydatków budżetowych

Służy do rozliczenia otrzymanych przez jednostkę środków na wydatki

225-A – Rozrachunki z budżetami

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

229-A – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Służy do rozliczenia składek na ubezpieczenia społeczne

231-A – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wynagrodzeń pracowników uczestniczących w projekcie

Załącznik Nr 2

Do Zarządzenia Nr 79/20

Wójta Gminy Nowogródek Pomorski

Z dnia 31 grudnia 2020 r.

Organizacja rachunkowości realizowanych projektów

Ewidencja księgowa zadania pod nazwą „**Nowa i skuteczna pomoc społeczna w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowogródku Pomorskim**” 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 Nowogródku Pomorskim prowadzi odrębny rachunek bankowy do obsługi projektu „**Nowa i skuteczna pomoc społeczna w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowogródku Pomorskim**”

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

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