

Zarządzenie Nr 46/2020
Wójta Gminy Nowogródek Pomorski
z dnia 27 lipca 2020 r.

W sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowogrodku Pomorskim związanych z realizacją zadania pod nazwą „Nowa i skuteczna pomoc społeczna w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowogrodku Pomorskim” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 - 2020.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 Września 2017 r. 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 (Dz. U. z 2017r. poz. 1911), 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 Ośrodka Pomocy Społecznej określa Załącznik Nr 1

§4. Przyjęte zasady ewidencji realizowanego projektu „Nowa i skuteczna pomoc społeczna w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowogrodku Pomorskim” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 - 2020. w księgach rachunkowych określa Załącznik Nr 2

§5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
Krzysztof Krzyglód

Załącznik Nr 1

Do Zarządzenia Nr 46/2020

Wójta Gminy Nowogródek Pomorski

Z dnia 27 lipca 2020 r.

Zakładowy Plan Kont obowiązujący w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowogrodku Pomorskim dla projektu:

„Nowa i skuteczna pomoc społeczna w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowogrodku Pomorskim” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 - 2020.

1. Wykaz kont jednostki budżetowej

130 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej

401-409 – Koszty wg. rodzajów

013 – pozostałe środki trwałe

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

2. Opis kont bilansowych

Konto 130 – Rachunek bieżący jednostki - służy do ewidencji operacji finansowych

zgodnie z klasyfikacją budżetową

Analityka do konta 130 -

Strona Wn konta 130 –A- służy do ewidencji dotacji od instytucji wdrażającej na realizację zadania „**Nowa i skuteczna pomoc społeczna w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowogrodku Pomorskim**” zapisy dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych w szczególności do klasyfikacji budżetowej.

Strona Ma Konta 130-1A – służy do ewidencji wydatków poniesionych na realizację zadania „**Nowa i skuteczna pomoc społeczna w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowogrodku Pomorskim**” zapisy dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych w szczególności do klasyfikacji budżetowej w rozbiu na wydatki kwalifikowane ze środków pomocowych oraz wydatki z budżetu gminy.

Konta zespołu 4 – Koszty według rodzajów - służą do ewidencji kosztów realizacji zadania oraz do rozliczenia kosztów projektu „**Nowa i skuteczna pomoc społeczna w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowogrodku Pomorskim**” na uzyskane efekty:

- 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

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe

służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych niepodlegających ujęciu na kontach 011,014,016,020 , 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 – 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.

Załącznik Nr 2

Do Zarządzenia Nr 46/2020

Wójta Gminy Nowogródek Pomorski

Z dnia 27 lipca 2020r.

Organizacja rachunkowości realizowanych projektów

Ewidencja księgowa zadania „Nowa i skuteczna pomoc społeczna w Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowogrodku Pomorskim” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 - 2020.

prowadzona jest w obszarze ksiąg rachunkowych Jednostki (Ośrodek Pomocy Społecznej), przy użyciu programu księgowego „SIGID”.

Gmina Nowogródek Pomorski prowadzi wspólną obsługę finansowo - księgową dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowogrodku Pomorskim w odrębnym dla tej jednostki programie księgowym „SIGID”.

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

Sprawozdania budżetowe sporządza się w ramach sprawozdań Ośrodka Pomocy Społecznej w Nowogrodku Pomorskim.

