

**Zarządzenie Nr 63/16
Wójta Gminy Sadlinki
z dnia 30 grudnia 2016r.**

w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości przy realizacji Projektów Współfinansowanych ze środków UE realizowanych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 projektu „Pomorskie Trasy Rowerowe o znaczeniu międzynarodowym R10 i Wiśłana Trasa Rowerowa R9 – Partnerstwo Gminy Kwidzyn”

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. 2016 poz. 1515 z późn. zm.), ustawy o finansach publicznych Ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2016 poz. 1870z późn. zm.) i rozporządzeniu 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. 2017 r. z poz. 1911) oraz Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2014 poz. 1053 z późn. zm.) Wójt Gminy Sadlinki zarządza co następuje:

§ 1

1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Sadlinki ul. Kwidzyńska 12
- rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.
- najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące w których sporządzone są sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2016r. o sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 poz. 441) z późn. zmianami.

2.Technika dokumentowania zapisów księgowych:

Ustala się następujące techniki dokumentowania zapisów księgowych:

- a) Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim;
- b) Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych, zwane dowodami źródłowymi. Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych ujmuje się chronologicznie;
- c) Wskazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów, ujmuje się w tej samej wysokości w bilansie otwarcia następnego roku obrotowego;
- d) Zapisy w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie dowodów księgowych:
 - Zewnętrznych – faktury VAT, rachunki, noty księgowe, listy płac, wyciąg bankowy;
 - Wewnętrznych – dowodów PK (polecenie księgowania);

- e) Każdy dowód księgowy powinien odzwierciedlać rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej wolny od błędów rachunkowych;
- f) Księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont;
- g) Dochody i wydatki budżetowe klasyfikuje się według:
 - Działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności,
 - Paragrafów – określających rodzaj dochodu lub wydatku, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową;
- h) Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK – polecenie księgowania;
- i)

3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych:

-za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki budżetowej prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Finansowo – Księgowego zakupionego w firmie Usługi Informatyczne A&RR ul.Gen. Sikorskiego 9m6 z Olsztyna wykonanego przez Adama Bryka.

4. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów sald, które tworzą :

- dziennik
- księga główna
- księgi pomocnicze
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,
 - zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne - powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
 - sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
 - jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu,
- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków, które ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca. Zawiera ono:

- symbole i nazwy kont
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego

5. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych

Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

W jednostce występują trzy formy przeprowadzania inwentaryzacji:

- spis z natury, polegający na: zliczeniu, zważeniu, oglądzie rzeczowych składników majątku i porównaniu stanu realnego ze stanem ewidencyjnym oraz na wycenie różnic inwentaryzacyjnych,
- uzgodnienie z bankami i kontrahentami należności drogą potwierdzenia zgodności ich stanu wykazywanego w księgach jednostki oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic,
- porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników.

Porównanie stanu zapisów w księgach z dokumentami ma na celu zweryfikowanie stanu wynikającego z dokumentacji ze stanem ewidencyjnym aktywów i pasywów nie podlegających spisowi z natury i uzgodnieniu stanu.

Terminy inwentaryzowania składników majątkowych:

1) Ustala się następujące terminy inwentaryzowania składników majątkowych:

- a) co 4 lata: znajdujące się na terenie strzeżonym środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie,
- b) co rok: pozostałe składniki aktywów i pasywów,

2) Ustala się, z uwzględnieniem częstotliwości określonej w punkcie 1), następujące terminy inwentaryzacji:

a) na dzień bilansowy każdego roku:

1. aktywów pieniężnych

b) zawsze:

- 1. w dniu zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej za powierzone jej mienie,
- 2. w sytuacji wystąpienia wypadków losowych i innych, w wyniku których nastąpiło lub zachodzi podejrzenie naruszenia stanu składników majątku.

6. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

1. - traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z konta zespołu 4,
2. - Rzeczowe przedmioty o wartości do 3.500,- zł włącznie ujmuje się w książce inwentarzowej prowadzonej dla realizacji projektu.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe
 - pozostałe środki trwałe
 - inwestycje (środki trwałe w budowie)

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.2014, poz. 1053 z późn. zm.). Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 5 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontami zespołu 4. Na koncie tym ujmuje się wszystkie wydatki powyżej 350 zł a poniżej 3.500,- zł. Natomiast pomoce dydaktyczne oraz meble umarza się w 100 % w dniu nabycia nie zależnie od ceny zakupu i ujmuje się na koncie 013.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku.

2. Ustalanie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

7. konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian składników aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgadnianiu z dziennikiem ani innymi ewidencjami. Ujmowane są w nich:

- plan finansowy wydatków budżetowych
- plan finansowy niewygasających wydatków
- zaangażowanie środków na wydatki budżetowe roku bieżącego
- zaangażowanie środków wydatków budżetowych przyszłych lat
- zaangażowanie dochodów funduszy pomocowych
- wydatków strukturalnych

8. Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca i zawiera – symbole i nazwy kont
-saldę kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych i salda na koniec okresu sprawozdawczego.

9. Wykaz kont syntetycznych

Konta bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

011 – środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe

071 – umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080 – środki trwałe w budowie(inwestycje)- w przypadku ewidencji na koncie 080 w nazwę konta wpisuje nazwę zadania lub obiektu realizowanego w ramach tych programów) zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 – kasa

130 – rachunek bieżący jednostki (w przypadku ewidencji na koncie 130 wpisuje się podział w \g klasyfikacji budżetowej, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

139 – inne rachunki bankowe

140 – krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

141 – środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (według kontrahentów)

223 – rozliczenie wydatków budżetowych

225 – rozrachunki z budżetami

229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne

228 – rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi

231 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

240 – pozostałe rozrachunki

Zespół 3 – Materiały i towary

310 - materiały

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczanie

400 – amortyzacja

401 – zużycie materiałów i energii

402 – usługi obce

404 – wynagrodzenia

405 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409 – pozostałe koszty rodzajowe

Do konta 401, 402, 404, 405, 409 wpisuje się podział w \g klasyfikacji budżetowej,) zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

720 – przychody z tytułu dochodów budżetowy

750 – przychody finansowe

751- koszty finansowe

760 – pozostałe przychody operacyjne

761 – pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 – Fundusze , rezerwy i wynik finansowy

800 - fundusz jednostki

810 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje (w przypadku ewidencji na koncie 810 w nazwę konta wpisuje się działanie, nazwę zadania lub obiektu realizowanego w ramach tych programów) zgodnie z załącznikiem Nr 1 niniejszego zarządzenia.

860 – wynik finansowy

Konta pozabilansowe

975 - wydatki strukturalne

980 – plan finansowy wydatków budżetowych

998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

10. Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont księgi głównej:

-011 środki trwałe- według indywidualnych kart poszczególnych obiektów inwentarzowych

Karty inwentarzowe prowadzone są w sposób chronologiczny dla wszystkich środków trwałych

-013 pozostałe środki trwałe według:

Księgi inwentarzowej

11. Jednostce budżetu Gminy w zakresie księgi głównej organu finansowego prowadzone są konta

Konta bilansowe

133 – rachunek budżetu

222 – rozliczenie dochodów budżetowych

223 – rozliczenie wydatków budżetowych

225 – rozliczenie niewygasających wydatków

901 – dochody budżetu

902 – wydatki budżetu

904 – niewygasające wydatki

Konta pozabilansowe

991 – planowane dochody budżetu

992 – planowane wydatki budżetu

§ 2

SYSTEM OCHRONY DANYCH W JEDNOSTCE

1. Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych

Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają sprawdzone zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowuje się zbiory księgowe.

Dodatkowym zabezpieczeniem dla przechowywanych dokumentów są odpowiednie szafy/sejfy.

Szczegółnej ochronie poddane są:

- sprzęt komputerowy użytkowany w dziale księgowym,
- kopie zapisów księgowych,
- dowody księgowe,
- dokumentacja inwentaryzacyjna,
- sprawozdania budżetowe i finansowe,
- dokumentacja rachunkowa opisująca przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości.

Dla prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się

- o regularne wykonywanie kopii bezpieczeństwa, - np. dyskietkach, płyty CD, inne dyski twarde na koniec każdego:

- tygodnia pracy

- odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach (imienne konta użytkowników z bezpiecznie przechowywanymi hasłami dostępu, możliwość różnicowania dostępu do baz danych i dokumentów w zależności od zakresu obowiązków danego pracownika),
- profilaktykę antywirusową - opracowane i przestrzegane odpowiednie procedury oraz stosowane programy zabezpieczające,
- odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych,
- systemy podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS),

Kompletne księgi rachunkowe drukowane są nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy niż 5 lat.

Przechowywanie zbiorów

W sposób trwały (nie krótszy niż 50 lat) przechowywane są zatwierdzone sprawozdania finansowe, a także dokumentacja płacowa (listy płac, karty wynagrodzeń albo inne dowody, na podstawie których następuje ustalenie podstawy wymiaru emerytury lub renty), licząc od dnia, w którym pracownik przestał pracować u danego płatnika składek na ubezpieczenia społeczne (art. 125a ust. 4 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z FUS, t.j. Dz.U. z 2004 r. Nr 39, poz. 353 z późn. zm.).

Okresowemu przechowywaniu podlegają:

- dokumentacja przyjętego sposobu prowadzenia rachunkowości - przez okres nie krótszy niż 5 lat od upływu ich ważności,
- dokumenty dotyczące rękojmi i reklamacji - 1 rok po terminie upływu rękojmi lub rozliczeniu reklamacji,
- księgi rachunkowe, dokumenty inwentaryzacyjne oraz pozostałe dowody księgowe i dokumenty - przez okres 5 lat.
- w przypadku dowodów księgowych dotyczących zadań realizowanych w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, dokumentację przechowuje się zgodnie z warunkami zawartymi w umowach.

Powyższe terminy oblicza się od początku roku następującego po roku obrotowym, którego dane zbiory dokumenty dotyczą.

3. Udostępnianie danych i dokumentów

Udostępnienie sprawozdań finansowych i budżetowych oraz dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów z zakresu rachunkowości jednostki ma miejsce:

- w siedzibie jednostki po uzyskaniu zgody kierownika jednostki lub upoważnionej przez niego osoby,

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.