

ZARZĄDZENIE NR 53/2018
BURMISTRZA MIASTA SEJNY

z dnia 30 marca 2018 r.

w sprawie zasad wdrażania, realizacji, zasad polityki rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla projektu p.n. „Upamiętnienie sąsiedztwa przygranicznego Litwy i Polski z okazji stulecia państwowości Litwy” realizowanego w ramach Programu Interreg „Litwa-Polska” 2014-2020, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w partnerstwie z Samorządem Miasta Mariampol (Litwa) Samorządem Miasta Kalvarija (Litwa), będącego Lider projektu

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r., poz. 289), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 121) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady wdrażania, realizacji zasad polityki rachunkowości oraz zakładowy plan kont dla projektu: p.n. „Upamiętnienie sąsiedztwa przygranicznego Litwy i Polski z okazji stulecia państwowości Litwy” realizowanego w ramach Programu Interreg „Litwa-Polska” 2014-2020, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w partnerstwie z Samorządem Miasta Mariampol (Litwa) Samorządem Miasta Kalvarija, będącego Lider projektu, według Załącznika Nr 1.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Miasta Sejny



Arkadiusz Adam Nowalski

Załącznik do zarządzenia Nr 53/2018

Burmistrza Miasta Sejny

z dnia 30 marca 2018 r.

Zagadnienia ogólne:

Realizacja projektu pn. „Upamiętnienie sąsiedztwa przygranicznego Litwy i Polski z okazji stulecia państwowości Litwy” prowadzona będzie na podstawie i zgodnie z:

- umową o dofinansowanie projektu
- wytycznymi wydanymi przez Instytucję Zarządzającą Programem, w tym zwłaszcza w zakresie, kwalifikowalności wydatków, oznaczenia projektu, zasad finansowania, sprawozdawczości, oraz innymi zaleceniami instytucji upoważnionych w zakresie wdrażania, realizacji i kontroli projektów współfinansowanych przez Unię Europejską,
- obowiązującymi Miasta i Urzędu przepisami prawnymi,
- wewnętrznymi uregulowaniami Urzędu Miasta Sejny, w szczególności w zakresie organizacji jednostki, kontroli wewnętrznej, zasad rachunkowości, obiegu dokumentów, kontroli finansowych, ochrony danych, zamówień publicznych.

Zasady polityki rachunkowości dla projektu „Upamiętnienie sąsiedztwa przygranicznego Litwy i Polski z okazji stulecia państwowości Litwy”

W związku z realizacją w/w projektu wyodrębnia się konta syntetyczne z dodatkowym rozszerzeniem o cyfry -192. Ponadto dopuszcza się możliwość tworzenia dodatkowej analityki kont syntetycznych dla uzyskania informacji niezbędnej dla prawidłowego rozliczenia projektu. Ewidencja analityczna realizacji poszczególnych zadań projektu prowadzona jest w oparciu o klasyfikację budżetową. Dla potrzeb realizacji projektu został otwarty rachunek bankowy w BS Rutka Tartak 72 9367 0007 0010 0005 9590 0038.

I. Plan kont dla Miasta Sejny dla Projektu współfinansowanego z Programu Interreg „Litwa-Polska” 2014-2020, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w partnerstwie z Samorządem Miasta Mariampol (Litwa) Samorządem Miasta Kalvarija (Litva) będącego Liderem projektu

1. Wykaz kont organu

Konta bilansowe

133-192 Rachunek budżetu

140-192 Środki pieniężne w drodze 224-192 Rozrachunki budżetu

240-192 Pozostałe rozrachunki

901-192 Dochody budżetu

902-192 Wydatki budżetu

960-192 Skumulowane wyniki budżetu

961-192 Wynik wykonania budżetu

Opis Kont bilansowych

Konto 133-192 "Rachunek budżetu"

Konto 133-192 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na wydzielonym rachunku dla projektu.

Zapisy na koncie 133-192 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na stronie Wn konta 133-192 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek.

Na stronie Ma konta 133-192 ujmuje się wypłaty z rachunku .

Saldo Wn konta 133-192 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku

Inwentaryzacji środków pieniężnych dokonuje się na ostatni dzień roku obrotowego na podstawie potwierdzenia salda otrzymanego z banku.

Konto 140-192 "Środki pieniężne w drodze"

Konto 140-192 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze

Na stronie Wn konta 140-192 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Konto 140-192 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Konto 224-192 „Rozrachunki budżetu”

Konto 224 -192 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami.

Ewidencja szczegółowa do konta 224-192 powinna umożliwić ustalenie stanu należności i zobowiązań według poszczególnych tytułów oraz według poszczególnych budżetów. Konto 224-192 może wykazywać dwa salda.

Konto 240-192 „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240-192 służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu. Ewidencja szczegółowa do konta 240-192 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów.

Konto 240-192 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Konto 901-192 "Dochody budżetu"

Konto 901-192 służy do ewidencji dochodów osiągniętych w związku z realizacją projektu

Na stronie Wn konta 901-192 ujmuje się przeniesienie w końcu roku, sumy dochodów zrealizowanych projektu na konto 961-192.

Na stronie Ma konta 901-192 ujmuje się wpływ dochodów.

Saldo Ma konta 901-192 oznacza sumę dochodów projektu za dany rok.

Konto 902-193 "Wydatki budżetu"

Konto 902-192 służy do ewidencji wydatków projektu.

Na stronie Wn konta 902-192 ujmuje się poniesione wydatki na realizacje projektu.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902-192 przenosi się na konto 961-192

Konto 960 -192 "Skumulowane wyniki budżetu"

Konto 960-192 służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu projektu.

Na stronie Wn lub Ma konta 960-192 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu odpowiednio przeniesienia salda konta 961-192. Konto 960-192 może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. Saldo Wn konta 960-192 oznacza stan skumulowanego deficytu budżetu, a saldo Ma konta 960-192 stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961-192 "Wynik wykonania budżetu "

Konto 961-192 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961-193 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 902-192

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961-192 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 901-192

Na koniec roku konto 961-192 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

W roku następnym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, saldo konta 961-192 przenosi się na konto 960-192.

2. Wykaz kont jednostki budżetowej

Konta bilansowe

Zespół 0 -Majątek Trwały

011-192 Środki trwałe

013-192 Pozostałe środki trwałe

020-192 Wartości niematerialne i prawne

071-192 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080-192 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

130-192 Rachunek bieżący jednostki

141-192 Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia

201-192 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221-192 Należności z tytułu dochodów budżetowych

225-192 Rozrachunki z budżetami

229-192 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231-192 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234-192 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240-192 Pozostałe rozrachunki

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400-192 Amortyzacja

401-192 Zużycie materiałów i energii

402-192 Usługi obce

404-192 Wynagrodzenia

405-192 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409-192 Pozostałe koszty rodzajowe

Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty

720- 192 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750-192 Przychody finansowe

751-192 Koszty finansowe

760-192 Pozostałe przychody operacyjne

761-192 Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - 192 Fundusz jednostki

860 - 192 Wynik finansowy

3. Konta pozabilansowe

998-192 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999-192 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

980- 192 Plan finansowy wydatków budżetowych

Opis kont bilansowych

Zespół 0 - „Majątek trwały”

Konto 011-192 „Środki trwale”

Konto 011-192 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych. Na stronie Wn konta 011-192 ujmuje się zwiększenie, a na stronie Ma zmniejszenie stanu i wartości początkowej środków trwałych. Konto 011-192 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

Konto 013-192 „Pozostałe środki trwale”

Konto 013-192 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na stronie Wn konta 013-192 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma-zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych.

Konto 013-192 może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Konto 020-192 „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020-192 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn konta 020-192 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Konto 020-192 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Konto 071-192 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071-192 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych

stosowanych przez jednostkę. Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400-192. Na stronie Ma konta 071-192 ujmują się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Konto 071-192 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 072-192 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Konto 072-192 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401-192

Na stronie Wn 072-192 ujmują się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych. Konto 072-192 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Konto 080-192 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Konto 080-192 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia kosztów- inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 080-192 ujmują się w szczególności:

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

Na stronie Ma konta 080-192 ujmują się wartości uzyskanych efektów inwestycyjnych, a szczególności:

- środków trwałych,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji.

Na koncie 080-192 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080-192 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 080-192 może wykazywać saldo WN, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

Zespół 1 - "Środki pieniężne i rachunki bankowe "

Konto 130-192 "Rachunek bieżący jednostki"

Konto 130-192 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych.

Na stronie Wn konta 130-192 ujmuje się wpływy środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych).

Na stronie Ma konta ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych). Zapisy na koncie 130-192 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Saldo konta 130-192 na konie roku obrotowego ulega likwidacji przez księgowanie odpowiednio obroty strony Wn (zrealizowane dochody) na konto 800-192 oraz obroty strony Ma (zrealizowane wydatki) na konto 800-192.

Ewidencja na koncie 130 zarówno dochodów jak i wydatków ma charakter wtórnego zapisu (wtórnego księgowania)

Konto 141-192 "Środki pieniężne w drodze"

Konto 141-192 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141-192 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Konto 141-192 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

Konto 201-192 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201-192 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług. Ewidencja szczegółowa do konta 201-192 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Konto 201-192 może mieć dwu salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań

Konto 221-192 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 221-192 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221-192 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwrot nadpłat.

Na stronie Ma konta 221 -192 ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy (zmniejszenia) należności.

Konto 221-192 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma stan zobowiązań jednostki z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Konto 225-192 "Rozrachunki z budżetami"

Konto 225-192 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami.

Na stronie Wn konta 225-192 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma - zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225-192 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

Konto 225-192 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań. .

Konto 229-192 "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne "

Konto 229-192 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229 -192 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań a na stronie Ma - zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Konto 229-192 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 231-192 "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

Konto 231-192 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 231-192 ujmuje się w szczególności:

- wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 -192 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 231-192 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 234-192 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto 234-192 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 234-192 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności, roszczeń i zobowiązań według tytułów rozrachunków.

Konto 234-192 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.

Konto 240-192 „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240-192 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-193, 234-193. Na stronie Wn konta ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240-192 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konto 240-192 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma stan zobowiązań.

Zespół 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konto 400-192 „Amortyzacja”

Konto 400-192 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta 400-192 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienia w końcu roku salda konta na wynik finansowy. Konto 400-192 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych koszty amortyzacji. Saldo konta 400-192 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860-192.

Konto 401-192 "Zużycie materiałów i energii"

Konto 401-192 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta 401-192 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860-192.

Konto 402-192 „Usługi obce”

Konto 402-192 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na stronie Wn konta 402-192 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402-192 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860-192.

Konto 404 -192 "Wynagrodzenia"

Konto 404-192 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy saldo konta przenosi się na konto 860-192.

Konto 405-192 "Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia"

Konto 405-192 służy do ewidencji kosztów - działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405-192 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860-192.

Konto 720-192 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720-192 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Na stronie Wn konta 720-192 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720-192 przychody z tytułu dochodów budżetowych.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720-193 przenosi się na konto 860-192.

Na koniec roku konto 720-192 nie wykazuje salda.

Konto 750-192 "Przychody finansowe"

Konto 750-192 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750-192 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody ze sprzedaży papierów wartościowych, przychody z udziałów i akcji dywidendy oraz odsetek od udzielonych pożyczek, dyskonto przy zakupie weksli, czeków obcych i papierów wartościowych oraz odsetki za zwłokę w zapłacie należności, dodatnie różnice kursowe. W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860-192.

Na koniec roku konto 750-192 nie wykazuje salda.

Konto 751-192 „Koszty finansowe”

Konto 751-192 służy do ewidencji kosztów finansowych.

Na stronie Wn konta 751-192 ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji i innych papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie odpisy aktualizujące wartości należności z tytułu operacji finansowych, dyskonto przy sprzedaży weksli, czeków obcych i papierów wartościowych, ujemne różnice kursowe, z wyjątkiem obciążających środki trwałe w budowie.

W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860-192. Na koniec roku konto 751-192 nie wykazuje salda.

Konto 760-192 „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860-192. Na koniec roku konto 760-192 nie wykazuje salda.

Konto 761-192 „Pozostałe koszty operacyjne”

Konto 761-192 służy do ewidencji kosztów niewiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860-192. Na koniec roku konto 761-192 nie wykazuje salda.

Konto 800-192 "Fundusz jednostki"

Konto 800-192 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800-192 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Na stronie Wn konta 800-192 ujmuje się przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860-192.

Na stronie Ma konta 800-192 ujmuje się przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860-192. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800-192 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800-192 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 860-192 "Wynik finansowy"

Konto 860-192 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860-192 ujmuje się sumę:

- poniesionych kosztów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 4 -7

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;

Saldo konta 860-192 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800-192

Opis Kont pozabilansowych

Konto 980 -192 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980-192 służy w jednostkach budżetowych do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 księguje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego wydatków budżetowych oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

Na stronie Ma konta 980 księguje się:

- równowartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych
- wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym,
- wartość planowanych, a niezrealizowanych wydatków, które wygasły.

Konto 980 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 998-192 "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"

Konto 998-192 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego Na stronie Wn konta 998-192 ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
- równo wartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Na stronie Ma konta 998-192 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Na koniec roku konto 998-192 nie wykazuje salda.

Konto 999 -192 "Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat"

Konto 999-192 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 999-192 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej.

Na stronie Ma konta 999-192 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Na koniec roku konto 999-192 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

II. Zasady dokonywania płatności i księgowania wydatków i dochodów:

Ustała się następujące techniki dokumentowania zapisów księgowych:

1. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.
2. Okresem sprawozdawczym-rozliczeniowym jest kolejno: miesiąc, kwartał, półrocze, rok
3. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim.
4. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dowodami źródłowymi. Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych ujmują się chronologicznie.
5. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów, ujmują się w tej samej wysokości w bilansie otwarcia następnego roku obrotowego.
6. Księgi rachunkowe prowadzi się techniką komputerową przy użyciu programu finansowo-księgowego „Perseus” nabytego od firmy MAXIMAX. Zakłada się osobną księgę na realizację wydatków tegoż projektu „Upamiętnienie sąsiedztwa przygranicznego Litwy i Polski z okazji stulecia państwowości Litwy”
7. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: -księgę główną (ewidencja syntetyczna) w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu (Wn-Ma) systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, powiązania dokonanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku, -zestawień obrotów i sald księgi głównej
8. Zestawienie obrotów i sald sporządza się na podstawie sum zapisów na kontach księgi głównej i kontach analitycznych na koniec każdego miesiąca.
9. Zapisy w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie dowodów księgowych:
 - zewnętrznych -faktury VAT, rachunki, noty księgowe, wyciągi bankowe,
 - wewnętrznych - listy płac, dowodów PK (polecenia księgowania)
- Przygotowanie dokumentów do księgowania polega na ich grupowaniu, sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i dekretowaniu.
10. Każdy dowód księgowy powinien odzwierciedlać rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej wolny od błędów rachunkowych.
11. Księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont.
12. Dochody i wydatki budżetowe klasyfikuje się według:
 - działów, rozdziałów, paragrafów zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.
13. Wydatki ponoszone w ramach projektu muszą być realizowane;
 - w sposób celowy i oszczędny,
 - umożliwiając terminową realizację zadań,
 - w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań
 - zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy Prawo zamówień Publicznych,
 - nie powodując naruszeń dyscypliny budżetowej.

14. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK- polecenie księgowania. Poprawianie zapisów w księgach rachunkowych należy dokonywać poprzez korektę zapisów ujemnych na tych samych stronach kont na których nastąpił błędny zapis. Zapewni to prawidłową wysokość obrotów i czytelności zapisów księgowych.

15. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty z utrzymaniem czytelności błędnego zapisu i wpisanie poprawnej treści.

Za niedopuszczalne uznaje się dokonywanie w dowodach księgowych wymazywać, przeróbek lub poprawiania pojedynczych liter lub cyfr.

16. Plan kont może być uzupełniany w miarę potrzeb o właściwe konta.

17. Wydatki należy realizować zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

Każdy dowód księgowy winien być sprawdzony przed dokonaniem realizacji księgowej lub bankowej. Kontrola dokumentów księgowych ma na celu ustalenie prawidłowości, zgodności z przepisami normującymi budowę dokumentów, samych dokumentów oraz prawidłowości operacji gospodarczych, których te dokumenty dotyczą.

18. Sprawdzenie dowodów księgowych dokonuje się pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

- sprawdzenie pod względem merytorycznym dowodów księgowych polega na sprawdzeniu rzetelności zawartych w nich danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych, a także na stwierdzeniu, że dowody zostały wystawione przez właściwe jednostki. Kontrola dotyczy zgodności realizacji projektu z procedurami wynikającymi z ustawy Prawo Zamówień Publicznych - lub nabycia towaru/usługi z zastosowaniem zasady konkurencyjności również w odniesieniu do zastosowania w/w trybu.

19. Na dowodach księgowych powinny się znaleźć następujące elementy opisu:

- numer umowy o dofinansowanie projektu
- informacja o współfinansowaniu projektu
- nazwa zadania zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie w ramach którego wydatek jest ponoszony
- nazwa wydatku oraz z jakiego tytułu wynika (nr umowy z dnia, nr zlecenia z dnia)

Opisu dokonuje pracownik Referatu Oświaty, Kultury i Spraw Społecznych – na odwrocie dokumentu, podpisując się poniżej czytelnym podpisem- imieniem i nazwiskiem lub umieszczając parafkę wraz z pieczęcią imienną.

Kontroli merytorycznej dokonuje pracownik Referatu Oświaty, Kultury i Spraw Społecznych

20. Kontrola formalno-rachunkowa polega na zbadaniu, że:

- sprawdzono, czy nie zawiera błędów rachunkowych,
- sprawdzono, czy dowód jest sporządzony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi,
- czy dokonano kontroli merytorycznej, czy dowód księgowy jest opatrzony odpowiednią klauzulą o dokonaniu tej kontroli oraz czy wynik dokonania kontroli merytorycznej umożliwia prawidłowe ujęcie zdarzenia gospodarczego w księgach rachunkowych.

Zadaniem kontroli formalno-rachunkowej jest niedopuszczenie do zaksięgowania dokumentu posiadającego wady formalne, rachunkowe i merytoryczne.

Kontroli formalno-rachunkowej dokonuje pracownik Referatu Finansowego.

Do kontrolującego pod względem formalno-rachunkowym należy również:

- przygotowanie dowodu księgowego do zatwierdzenia, poprzez wprowadzenie klauzuli zatwierdzającej kwotę, na którą opiewa dowód liczbą i słownie
- dekretacja dokumentu zgodnie z przyjętym planem kont dla projektu
- wydatki projektu powinny być księgowane w/g klasyfikacji budżetowej według proporcji 85% finansowanie z funduszy (stosuje się czwartą cyfrę „7” klasyfikacji budżetowej) oraz 15% współfinansowanie krajowe (stosuje się czwartą cyfrę „9” klasyfikacji budżetowej). Prawidłowe sporządzone dokumenty, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym stanowią podstawę, do wypłaty środków finansowych. Przed ich ostateczną realizacją dokumenty te po podpisaniu przez Skarbnika podlegają zatwierdzeniu przez Burmistrza Miasta/Sekretarza Miasta.

21. Urząd prowadzi wspólny rachunek bankowy dla budżetu i dla urzędu. Zapisy dokonywane będą na podstawie wyciągów bankowych do rachunku budżetu.

III. Sprawozdawczość i rozliczanie w trakcie poszczególnych etapów działania

1. Beneficjent przygotowuje sprawozdania z przebiegu realizacji projektu w sposób poprawny, terminowy i rzetelny oraz przesyła je do Instytucji Zarządzającej

2. Beneficjent składa sprawozdanie w formie i w oparciu o wzór określony przez Instytucję Zarządzającą.

3. Umowy z wykonawcami są zawierane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym z przepisami prawa zamówień publicznych.

4. Projekt realizowany jest zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie Projektu.

5. Wydatki poniesione w ramach realizacji Projektu są dokładne i prawdziwe, a wyniki zostały uzyskane z ewidencji księgowej.

6. Wydatki zostały faktycznie poniesione.

IV. Przechowywanie i archiwizacja dokumentacji projektu

1. Beneficjent prowadzi księgi rachunkowe projektu oraz przechowuje dokumenty księgowe w Biurze Projektu zlokalizowanym w Urzędzie Miasta w Sejnach, ul. Piłsudskiego 25.

2. Wszystkie oryginały dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji projektu są przechowywane w oddzielnych teczkach lub segregatorach w siedzibie Biura (pok. 9 i 13)

3. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych i dokumentujące dochody i wydatki oraz wydruki komputerowe dotyczące realizowanego Projektu przechowywane będą w Biurze.

4. Dokumentacja dotycząca realizacji projektu przez Miasto Sejny przechowywana będzie w zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu .

5. Dane przetwarzane w systemie informatycznym chronione są poprzez:

- hasła dostępu,
- tworzenie kopii w bazie danych na wydzielonym komputerze,
- drukowanie zapisów zaksięgowanych dokumentów.

W sprawach nie uregulowanych niniejszym Zarządzeniem stosuje się obowiązujące Zarządzenia w Urzędzie Miasta.