



ZARZĄDZENIE NR 9 /2009
DYREKTORA POWIATOWEGO CENTRUM POMOCY RODZINIE W KARTUZACH
z dnia 02 lipca 2009 r.

w sprawie: zmiany zarządzenia nr 1 /2007 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kartuzach z dnia 02 01 2007r.w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie przepisów art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U.z 2002 r. Nr 76,poz.694 z późn. zm.)i szczególnych ustaleń zawartych a art.17 ustawy dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. nr 249,poz. 2104 z późn. zm.) oraz w :

- 1) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz.1020 z późn. zm.),
- 2)rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. nr 115,poz.781 z późn.zm.)
- 3) rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów,wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U.nr 107, poz.726 z późn.zm.)

zarządzam co następuje :

§1

W związku z podpisaniem umowy ramowej w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki o dofinansowanie projektów systemowych współfinansowanych ze środków EFS, budżetu państwa ,PFRON oraz budżetu samorządu terytorialnego ,środki otrzymujemy w formie dotacji rozwojowej –wprowadza się dodatkowe zapisy w polityce rachunkowości.

§ 2

Zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja do celów projektów poprzez wyodrębnienie dodatkowych kont analitycznych w powiązaniu z już istniejącymi kontami syntetycznymi.

§ 3

Plan kont dla Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kartuzach zostaje uzupełniony o nowe konta analityczne według załączonego **Załącznika nr 1.**

§ 4

Przyjęte zasady ewidencji realizowanego projektu systemowego „Akademia aktywności” w ramach PO KL Działanie 7.1 Poddziałanie 7.1.2 w księgach rachunkowych określa **Załącznik nr 2.**

§ 5

Zobowiązuję głównego księgowego PCPR do zapoznania pracowników z treścią niniejszego zarządzenia.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 lipca 2009 r.

DYREKTOR

Gabriela Gołata

Projekt **AKADEMIA AKTYWNOŚCI**
współfinansowany ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego
Priorytet VII Promocja integracji społecznej
Działanie 7.1. Rozwój i upowszechnienie aktywnej integracji
Poddziałanie 7.1.2. Rozwój i upowszechnienie aktywnej integracji przez powiatowe centra pomocy rodzinie

ZAKŁADOWY PLAN KONT
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Kartuzach
dla projektów współfinansowanych z EFS - środki w formie dotacji rozwojowej

Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 - Rachunek bieżący jednostki budżetowej

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 – Rozrachunki z Urzędem Skarbowym
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240 – Pozostałe rozrachunki

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 – Koszty według rodzajów

Zespół 7 Przychody i koszty ich uzyskania

- 750 – Przychody i koszty finansowe

Konta pozabilansowe

- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

ANALITYKA KONT

Konta bilansowe

Zespól 0 – Majątek trwały

013 – Pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, wydanych do użytkowania, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytku.

Budowa konta 013 001 01

Gdzie 001 oznacza pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, 01 oznacza numer projektu poczynając od 1.

020 – Wartości niematerialne i prawne

Konto 020 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na koncie tym ewidencjonuje się między innymi licencje na użytkowanie programów komputerowych. Program komputerowy (system operacyjny) zakupiony wraz z komputerem, bez którego nie byłby on urządzeniem kompletnym i zdatnym do użytkowania, zwiększa wartość komputera. Natomiast pozostałe programy komputerowe (systemy narzędziowe) ewidencjonuje się na koncie 020.

Budowa konta 020 002 01

Gdzie 002 oznacza wartości niematerialne i prawne, 01 oznacza numer projektu poczynając od 1.

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania.

Budowa konta 072 001 01, 072 002 01

Gdzie 001 oznacza pozostałe środki trwałe, 002 oznacza wartości niematerialne i prawne, oznacza nr projektu poczynając od 1.

Zespól 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 – Rachunek bieżący

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych objętych planem finansowym. Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność pomiędzy księgowością PCPR a księgowością banku. Na koncie 130 obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów wydatków w tym samym roku budżetowym, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Budowa konta 130 853 85395 4218 01 001 wydatki

Gdzie 853 oznacza dział, 85395 – rozdział, 4218 – paragraf (czwarta cyfra w paragrafie 8 oznacza środki EFS a 9 środki krajowe), 01 numer projektu, 001 nr zadania w budżecie projektu.

Budowa konta 130 002 01, służy do księgowania otrzymanych oraz zwrotu niewykorzystanych środków na wydatki budżetowe w projektach EFS, gdzie 002 oznacza dochody, 01 numer projektu.
Budowa konta 130 022 01, służy do księgowania odprowadzonych dochodów (odsetek bankowych) do Starostwa, gdzie 022 oznacza odprowadzenie dochodów, 01 numer projektu.

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług. Na koncie tym nie ujmuje się należności zaliczanych do dochodów budżetowych, które ujmuje się na koncie 221. Ewidencja szczegółowa do konta 201 musi zapewniać możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Budowa konta 201 002 XXXXX 01

Gdzie 002 oznacza zobowiązanie, XXXXX kod kontrahenta, 01 numer projektu.

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Konto 221 służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych. W ramach realizowanych projektów systemowych PO KL, gdzie środki na realizację Powiat otrzymuje w formie dotacji rozwojowej, odsetki bankowe stanowią dochód własny starostwa.

Budowa konta 221 005 85395 01

Gdzie 005 oznacza odsetki bankowe, 85395 rozdział, 01 numer projektu.

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto 222 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową (PCPR) dochodów budżetowych. Na stronie WN konta 222 księguje się dochody budżetowe (odsetki bankowe) przelane do starostwa. Natomiast na stronie MA księguje się na koniec roku zrealizowane dochody budżetowe na podstawie rocznego sprawozdania Rb 27S.

Budowa konta 222 853 85395 0920 01

Gdzie 853 oznacza dział, 85395 rozdział, 0920 paragraf, 01 numer projektu.

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto 223 służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową (PCPR) wydatków budżetowych. Wydatki są ponoszone na cele (paragrafy) i w wysokości ustalonej w planie finansowym dla danego projektu.

Budowa konta 223 853 85395 01 8, 223 853 85395 01 9

Gdzie 853 oznacza dział, 85395 rozdział, 01 numer projektu, 8 środki EFS, 9 środki krajowe jako współfinansowanie do projektu.

225 – Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji potrąconej na listach płac zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych łącznie ze składką zdrowotną zmniejszającą zaliczkę na podatek dochodowy.

Budowa konta 225 001 01

Gdzie 001 oznacza podatek od osób fizycznych z wynagrodzeń osobowych, 01 numer projektu.

229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229 służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych z innych tytułów niż wynikające z ustawy- Ordynacja podatkowa (np. z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych).

Składki społeczne budowa konta 229 001 01, 229 002 01

Gdzie 001 oznacza składki społeczne płacone z wynagrodzeń osobowych przez ubezpieczonego (pracownika), 002 oznacza składki społeczne płacone przez PCPR (pracodawcę) od wynagrodzeń osobowych, 01 numer projektu.

Składki zdrowotne budowa konta 229 005 01

Gdzie 005 oznacza składkę zdrowotną z wynagrodzeń osobowych, 01 numer projektu.

Fundusz pracy budowa konta 229 007 01

Gdzie 007 oznacza składki na FP płacone przez pracodawcę od wynagrodzeń osobowych, 01 numer projektu.

231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami PCPR i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych zgodnie z odrębnymi przepisami do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, umów zleceń i o dzieło oraz z tytułu wypłaty zasiłków pokrywanych z ZUS, które naliczono na listach płac.

Budowa konta 231 001 01

Gdzie 001 oznacza wynagrodzenia osobowe, 01 numer projektu..

240 Pozostałe rozrachunki

Konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewnia ustalenie rozrachunków i, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. W programach systemowych EFS są to między innymi potrącenia z tytułu składek na ubezpieczenie pracowników, potrącenia z tytułu przekazywania wynagrodzeń pracownikom na konta osobiste.

Budowa konta 240 001 01, 240 004 01

Gdzie 001 oznacza rozrachunki z PZU w tytułu składek na ubezpieczenia, 004 przekazywanie wynagrodzeń na konta osobiste, 01 numer projektu.

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 – Koszty według rodzajów

Ewidencja szczegółowa do konta 400 prowadzona jest według rodzaju kosztu, pozycji planu finansowego (rozdziałów i paragrafów) oraz zadań zawartych w budżetach poszczególnych projektów współfinansowanych z EFS.

Budowa konta 400 402 85395 4218 01 001

Gdzie 402 oznacza koszt rodzajowy, 85395 rozdział, 4218 paragraf, 01 numer projektu, 001 numer zadania.

Symbolika rodzajów kosztów :

402 – zużycie materiałów i energii,

403 – usługi obce,

404 – podatki i opłaty,

405 – wynagrodzenia,

406 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników,

407 – pozostałe koszty rodzajowe.

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

750 – Przychody i koszty finansowe

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych. Ewidencja szczegółowa zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu pochodów budżetowych według pozycji planu finansowego. Konto to w programach EFS służy do ewidencji odsetek bankowych. Odsetki bankowe jak wspomniałam już przy opisie konta 221 stanowią dochód własny powiatu.

Budowa konta 750 853 85395 0920 01002

Gdzie 853 oznacza dział, 85395 rozdział, 0920 paragraf, 01 numer projektu, 002 odsetki bankowe.

Konta pozabilansowe

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych. Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty. Natomiast po stronie Ma księguje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie miesięcznych sprawozdań Rb 28S. Ewidencja do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego. Zapisy na koncie 980 prowadzone są jednostronnie. Dla zrównoważenia konta 980 wprowadzono konto statyczne 889, ponieważ program komputerowy nie daje możliwości jednostronnego księgowania.

Budowa konta 980 953 85395 4218 01 001

Gdzie 853 oznacza dział, 85395 rozdział, 4218 paragraf. 01 numer projektu, 001 wydatki.

998- Zaangażowanie wydatków budżetowych

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym do realizacji w bieżącym roku budżetowym. Na stronie WN konta 998 ujmuje się równowartość wydatków na podstawie rocznego sprawozdania Rb.28 S. Po stronie Ma księguje się zaangażowanie wydatków umów, porozumień, decyzji oraz korekty zaangażowania na skutek zmian umów, decyzji, porozumień. Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego. Dla zrównoważenia konta 998 wprowadzono konto statyczne 888, ponieważ program komputerowy nie daje możliwości jednostronnego księgowania.

Budowa konta 998 853 85395 4218 01 001

Gdzie 853 oznacza dział, 85395 rozdział, 4218, 01 numer projektu, 001 wydatki.

ZASADY EWIDENCJI WYDATKÓW W PROGRAMIE PO KL „AKADEMIA AKTYWNOŚCI”

Projekt systemowy „Akademia Aktywności” realizowany jest w ramach Priorytetu VII Programu operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego jest pierwszym projektem realizowanym przez PCPR w ramach PO KL. W ewidencji księgowej projekt oznaczony jest numer 1. Zostaje wprowadzona odrębna ewidencja księgowa w obszarze ksiąg rachunkowych poprzez założenie nowego dziennika o numerze 7 rozpoczynającym się od pozycji 6501 do pozycji 8000, służy do księgowania na kontach bilansowych. Ewidencja księgowa na kontach pozabilansowych dotyczących projektu prowadzona jest w dziennikach podstawowych. Plan finansowy prowadzony jest w dzienniku nr 5 rozpoczynającym się od pozycji 5501 do pozycji 6000. Zaangażowanie prowadzone jest w dzienniku nr 4 rozpoczynającym się od pozycji 5001 do pozycji 5500.

Wydatki realizowane są z wyodrębnionego rachunku bankowego założonego na potrzeby realizacji projektu systemowego „Akademia Aktywności”. Na rachunku tym dokonuje się księgować na podstawie wyciągów bankowych. Do każdego wyciągu sporządza się PK. Listy płac pracowników zatrudnionych przy realizacji projektu również księgowane są na podstawie PK. Numer PK to kolejny numer wynikający z oddzielnej ręcznej ewidencji poleceń księgowania.

W analityce konta syntetycznego 130 i 400 wprowadzono dodatkowo numer zadania wynikający z budżetu projektu. W projekcie „Akademia Aktywności” jest 5 zadań finansowych oraz koszty pośrednie. Przy księgowaniu kosztów pośrednich w miejsce zadania wpisuje się 0.

Dowody księgowe dokumentujące wydatki w ramach PO KL współfinansowanego ze środków EFS dzieli się na 85% i 15%, gdzie 85% z czwartą cyfrą paragrafu 8 to środki EFS a 15% z czwartą cyfrą paragrafu 9 to środki krajowe.

Wkład własny do projektu „Akademia Aktywności” realizowany jest w dziale 852, rozdział 85201 z czwartą cyfrą paragrafu 8 i 9 z rachunku podstawowego PCPR, w proporcji 85% - 8 oraz 15% - 9.