

Polityka rachunkowości projektu „Pomagamy najsłabszym” współfinansowanego ze środków unijnych.

1. Rachunkowość projektu prowadzona jest w siedzibie Urzędu Gminy w Przystajni.
2. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w księgowym programie komputerowym Finanse.
3. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w Szkole Podstawowej w Przystajni oraz Urzędzie Gminy Przystajń.
4. Sposób prowadzenia ksiąg jest zgodny z zasadami (polityką) rachunkowości obowiązującymi w Urzędzie Gminy Przystajń.
5. Dla potrzeb projektu prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa, która jest zgodna z umową o dofinansowanie, przepisami krajowymi, zasadą racjonalnego gospodarowania.
6. Okres przechowywania dokumentacji księgowej i innej projektu, nie może być krótszy niż 5 lat od dnia podpisania umowy o dofinansowanie.
7. Wszystkie dokumenty związane z realizacją projektu przechowywane są w siedzibie Urzędu Gminy Przystajń.
8. Część składową procedury stanowi wykaz kont księgowych utworzonych do realizacji projektu
9. Dla każdego projektu współfinansowanego ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (zwanego dalej „projektem”) prowadzi się, zgodnie z obowiązującymi przepisami, wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich wydatków w ramach projektu.
10. Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów .
11. Ustalone są następujące zasady ewidencji księgowej związane z realizacją projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej:
 - a. w Szkole Podstawowej w Przystajni wyodrębniono system księgowy, w tym:
 - dziennik częściowy (FUESBP- dla projektu „Pomagamy najsłabszym”) dla kosztów bezpośrednich, natomiast koszty pośrednie księgowane są w dzienniku jednostki realizującej projekt oraz Urzędzie Gminy Przystajń,
 - w Szkole Podstawowej w Przystajni wprowadzono odpowiedni kod księgowy dla wszystkich operacji związanych z projektem, jest to nr 71 (koszty pośrednie księgowane w dzienniku BUDŻET) i 72 (koszty bezpośrednie księgowane w dzienniku FUESP). Używanie takiego kodu księgowego w bardzo istotny sposób upraszcza ewidencję, dając jednocześnie efekt taki sam jak stosowanie kont analitycznych, czy pozabilansowych,
 - w Urzędzie Gminy Przystajń wprowadzono odpowiedni kod księgowy dla wszystkich operacji związanych z projektem, jest to nr 53 (koszty pośrednie księgowane w dzienniku BUDŻET)
 - wykaz kont syntetycznych (księgę główną) ,
 - wykaz kont analitycznych (księgi pomocnicze),
 - Schemat kont analitycznych przedstawiać będzie się następująco: Dział/ Rozdział / Paragraf , np.: 801/80101/4017 .Ostatnia cyfra paragrafu oznacza źródło pochodzenia środków - cyfra „7” oznacza finansowanie programów i projektów ze środków z funduszy unijnych, z cyfra „9” oznacza finansowanie ze środków krajowych,
 - zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienie sald kont pomocniczych dla każdego realizowanego projektu,
 - b. wyodrębniono rachunek bankowy dla realizowanego projektu , w celu realizacji kosztów bezpośrednich,
 - c. księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo,
 - d. system wyodrębnionej ewidencji księgowej jest prowadzony w celu zapewnienia relacji każdej transakcji z operacją zarejestrowaną na dokumencie, co umożliwia identyfikację wszystkich operacji księgowych i bankowych dla wszystkich wydatków w ramach projektu,
12. Wykaz kont i ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją projektów z udziałem środków z Unii Europejskiej

Konto	Nazwa
011-72-02	Narzędzia i wyposażenie
013-71	Pozostałe środki trwałe
013-72	Pozostałe środki trwałe
020-72	Wartości niematerialne i prawne
072-71-01	Umorzenie pozostałych środków trwałych
072-72-01	Umorzenie pozostałych środków trwałych
072-72-03	Umorzenie WNIP
080-72-01	Środki trwałe w budowie (inwestycje) - zakup tablic interaktywnych z projektorami i laptopami
130-71-02	Rachunek bieżący jednostki - pośrednie
130-72-02	Rachunek bieżący jednostki - bezpośrednie
201-71-801-80101-4217	Rozrachunki z dostawcami
201-71-801-80101-4219	Rozrachunki z dostawcami
201-72-801-80101-4247	Rozrachunki z dostawcami
201-72-801-80101-4249	Rozrachunki z dostawcami
201-72-801-80101-6057	Rozrachunki z dostawcami
201-72-801-80101-6059	Rozrachunki z dostawcami
223-71	Rozliczenie wydatków budżetowych - pośrednie
223-72	Rozliczenie wydatków budżetowych - bezpośrednie
225-72-801-80101-3027-01	Rozrachunki z budżetami - podatek dochodowy od osób fizycznych
225-72-801-80101-4017-01	Rozrachunki z budżetami - podatek dochodowy od osób fizycznych
225-72-801-80101-4019-01	Rozrachunki z budżetami - podatek dochodowy od osób fizycznych
229-72-801-80101-3027-01	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - ubezpieczenia społeczne
229-72-801-80101-3027-02	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - ubezpieczenia zdrowotne
229-72-801-80101-4017-01	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - ubezpieczenia społeczne
229-72-801-80101-4017-02	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - ubezpieczenia zdrowotne
229-72-801-80101-4019-01	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - ubezpieczenia społeczne
229-72-801-80101-4019-02	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - ubezpieczenia zdrowotne
229-72-801-80101-4117	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - ubezpieczenia społeczne
229-72-801-80101-4119	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - ubezpieczenia społeczne
229-72-801-80101-4127	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - Fundusz Pracy
229-72-801-80101-4129	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - Fundusz Pracy
231-72-801-80101-3027	Rozrachunki z tyt. świadczeń niezaliczanych do wynagrodzeń
231-72-801-80101-3029- -	Rozrachunki z tyt. świadczeń niezaliczanych do wynagrodzeń
231-72-801-80101-4017	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
231-72-801-80101-4019	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
231-72-801-80101-4047	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - dwr
231-72-801-80101-4049	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - dwr
401-71-801-80101-4217	Zużycie materiałów i energii - Zakup materiałów i wyposażenia
401-71-801-80101-4219	Zużycie materiałów i energii - Zakup materiałów i wyposażenia

401-72-801-80101-4247	Zakup materiałów i energii - Zakup pomocy naukowych i książek
401-72-801-80101-4249	Zakup materiałów i energii - Zakup pomocy naukowych i książek
404-71-801-80101-4017-02	Wynagrodzenia - OBSŁUGA - wynagrodzenia osobowe pracowników
404-71-801-80101-4019-02	Wynagrodzenia - OBSŁUGA - wynagrodzenia osobowe pracowników
404-72-801-80101-4017-01	Wynagrodzenia - NAUCZYCIELE - wynagrodzenia osobowe pracowników
404-72-801-80101-4019-01	Wynagrodzenia - NAUCZYCIELE - wynagrodzenia osobowe pracowników
404-72-801-80101-4047-01	Wynagrodzenia - NAUCZYCIELE - dodatkowe wynagrodzenie roczne
404-72-801-80101-4049-01	Wynagrodzenia - NAUCZYCIELE - dodatkowe wynagrodzenie roczne
405-71-801-80101-4117-02	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - OBSŁUGA - składki na ubezpieczenia społeczne
405-71-801-80101-4119-02	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - OBSŁUGA - składki na ubezpieczenia społeczne
405-71-801-80101-4127-02	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - OBSŁUGA - składki na Fundusz Pracy
405-71-801-80101-4129-02	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - OBSŁUGA - składki na Fundusz Pracy
405-72-801-80101-3027-01	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - DOD. WIEJSKI - pozostałe świadczenia niezaliczane do wynagrodzeń
405-72-801-80101-3029-01	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - DOD. WIEJSKI - pozostałe świadczenia niezaliczane do wynagrodzeń
405-72-801-80101-4117-01	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - NAUCZYCIELE - składki na ubezpieczenia społeczne
405-72-801-80101-4119-01	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - NAUCZYCIELE - składki na ubezpieczenia społeczne
405-72-801-80101-4127-01	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - NAUCZYCIELE - składki na Fundusz Pracy
405-72-801-80101-4129-01	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - NAUCZYCIELE - składki na Fundusz Pracy
800-72-01	Fundusz jednostki
810-72	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
920-72-001	Wkład własny niepieniężny - wynajem sal
920-72-002	Wkład własny niepieniężny - szkolenia
980-71-801-80101-4017	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-71-801-80101-4019	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-71-801-80101-4117	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-71-801-80101-4119	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-71-801-80101-4127	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-71-801-80101-4129	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-71-801-80101-4217	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-71-801-80101-4219	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-72-801-80101-3027	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-72-801-80101-3029	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-72-801-80101-4017	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-72-801-80101-4019	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-72-801-80101-4047	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-72-801-80101-4049	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-72-801-80101-4117	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-72-801-80101-4119	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-72-801-80101-4127	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-72-801-80101-4129	Plan finansowy wydatków budżetowych

980-72-801-80101-4217	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-72-801-80101-4219	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-72-801-80101-4247	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-72-801-80101-4249	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-72-801-80101-6057	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-72-801-80101-6059	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-72-801-80101-6067	Plan finansowy wydatków budżetowych
980-72-801-80101-6069	Plan finansowy wydatków budżetowych
998-71-801-80101-4017	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-71-801-80101-4019	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-71-801-80101-4117	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-71-801-80101-4119	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-71-801-80101-4127	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-71-801-80101-4129	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-71-801-80101-4217	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-71-801-80101-4219	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-72-801-80101-3027	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-72-801-80101-3029	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-72-801-80101-4017	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-72-801-80101-4019	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-72-801-80101-4047	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-72-801-80101-4049	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-72-801-80101-4117	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-72-801-80101-4119	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-72-801-80101-4127	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-72-801-80101-4129	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-72-801-80101-4247	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-72-801-80101-4249	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-72-801-80101-6057	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
998-72-801-80101-6059	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

13. W ramach projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego mają być zakupione środki trwałe. Koszt pozyskania środków trwałych niezbędnych do realizacji projektu może być uznany za kwalifikowalny pod warunkiem, że we wniosku o dofinansowanie zostanie uzasadniona konieczność pozyskania tych środków jako niezbędnych do realizacji projektu. Uwzględniając jego przedmiot i cel trzeba dobrać najbardziej efektywną dla danego przypadku metodę ich pozyskania. W grę wchodzi tu zakup środków trwałych. Obowiązek uzasadnienia celowości ich pozyskania dotyczy jednak środków trwałych o wartości początkowej równej lub wyższej niż 3.500 zł. Mowa o tym w Wytycznych Ministra Rozwoju w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020. Powołane wytyczne dzielą środki trwałe na:

- bezpośrednio powiązane z przedmiotem projektu, np. wyposażenie pracowni komputerowej w szkole,
- wykorzystane w celu wspomagania procesu wdrażania projektu, np. projektor na potrzeby szkolenia.

Podział ten ma istotne znaczenie z punktu widzenia technik finansowania środków trwałych. Ich zakup jest bowiem uzasadniony tylko wtedy, gdy są bezpośrednio powiązane z przedmiotem projektu. W takiej sytuacji zakup środków trwałych, w tym koszty dostawy, montażu i uruchomienia mogą być kwalifikowalne w całości lub w części zgodnie ze wskazaniem beneficjenta opartym o faktyczne ich wykorzystanie na potrzeby projektu.