

ZARZĄDZENIE Nr 55/2009
Burmistrza Halinowa
z dnia 30 kwietnia 2009 roku

w sprawie: zmiany Zarządzenia Burmistrza Miasta Halinów Nr 98/06 z dnia 28 października 2006r w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Halinowie.

Na podstawie art.10 ust.1 i ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości /tekst jednolity Dz.U.Nr 76, poz. 694 z późn. zmianami/, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15kwietnia 2008r zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr 72, poz.422),

zarządzam, co następuje:

§ 1

Dokonać zmian w Zarządzeniu Nr 98/06 Burmistrza Miasta Halinów z dnia 28 października 2006 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Halinowie:

§ 1 otrzymuje brzmienie:

„ 1. Ustala się zasady prowadzenia rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Halinowie zgodnie z treścią załącznika nr 1 do zarządzenia (załącznik do użytku wewnętrznego),

2. Ustala się zasady prowadzenia rachunkowości dla projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, dofinansowywanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, pn:

- 1) „Warsztaty twórcze młodego człowieka”- umowa Nr UDA-POKL-09.05.00-14-034/07-00,
 - 2) „Dzień z rycerzami i kulturą średniowiecza ”- umowa Nr UDA-POKL 09.05.00-14-033/07-00,
 - 3) „Przebojowe warsztaty musicalowe ”- umowa Nr UDA-POKL-09.05.00-14- 032/07-00,
 - 4) „Warsztaty teatralno-muzyczne ”- umowa Nr UDA-POKL.09.05.00-14-031/07-00,
- zgodnie z treścią załącznika nr 2 do zarządzenia (załącznik do użytku wewnętrznego).

3. Ustala się zasady prowadzenia rachunkowości dla projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, pn. „ Zmieniając siebie”- umowa Nr UDA-POKL. 07.01.01/09, zgodnie z treścią załącznika Nr 3 do zarządzenia (załącznik do użytku wewnętrznego).

4. Ustala się zasady prowadzenia rachunkowości dla projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, dofinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, pn:

- 1) „ Z komputerem za pan brat”- umowa Nr UDA-POKL.06.03.00-14-007/08-00
 - 2) „ Warsztaty z asertywności, motywacji i zarządzania czasem dla mieszkańców gminy Halinów”- umowa Nr UDA-POKL.06.03.00-14-008/08-00,
- zgodnie z treścią załącznika Nr 4 do zarządzenia (załącznik do użytku wewnętrznego).

5. Ustala się zasady prowadzenia rachunkowości dla projektu w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego pn. „Dostęp do Internetu szansą na rozwój dla

„wykluczonych cyfrowo” mieszkańców Gminy Halinów” - umowa Nr POIG.08.03.00-14-013/08,
zgodnie z treścią załącznika Nr 5 do zarządzenia (załącznik do użytku wewnętrznego)”.

§ 2

Traci moc zarządzenie nr 50/2008 Burmistrza Miasta Halinów z dnia 16 maja 2008 roku w sprawie: zasad rachunkowości dla realizacji projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, dofinansowywanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Halinowa.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2009 roku.

Burmistrz Halinowa

/-/ Jolanta Damasiewicz

Załącznika Nr 2
do Zarządzenia Nr 98/2006
Burmistrza Miasta Halinów
z dnia 28.10.2006r.
(do użytku wewnętrznego)

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI DLA REALIZACJI PROJEKTÓW W RAMACH PROGRAMU OPERACYJNEGO KAPITAŁ LUDZKI

I. Postanowienia ogólne

§ 1. Księgi rachunkowe prowadzi się siedzibie Beneficjenta – w Referacie Finansowo-Budżetowym Urzędu Miejskiego w Halinowie przy ul. Spółdzielczej 1, w podziale na :

- 1) organ (Gmina Halinów), gdzie prowadzona jest rachunkowość w zakresie realizacji operacji związanych z planem dochodów i wydatków projektu, rozliczenia dochodów i wydatków projektu,
- 2) jednostką budżetową (Urząd Miejski w Halinowie), gdzie prowadzona jest rachunkowość w zakresie kosztów, przychodów i rozrachunków projektu oraz zaangażowania wydatków projektu.

§ 2. Zapisy księgowe w księgach rachunkowych prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej (złotych i groszach).

§ 3. Wyodrębnienie środków pomocowych następuje poprzez:

- 1) odrębne rachunki bankowe- dla każdego projektu *w jednostce* należy wyodrębnić konto bankowe, na którym będą gromadzone środki dla całego zadania,
- 2) odrębny system ewidencji księgowej poprzez odrębny system kont analitycznych oraz zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i zestawienie sald kont analitycznych.
- 3) odrębny system dokumentów dotyczących realizacji projektów z udziałem środków pomocowych. Dokumenty mają być przechowywane w oddzielnych segregatorach przez okres 10 lat od zakończenia realizacji danego projektu

§ 4.. Podstawą ewidencji wydatków jednostki są oryginalne wyciągi bankowe.

II. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

§ 5. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące roku budżetowego.

III. Księgi rachunkowe

§ 6. Księgi rachunkowe prowadzone są :

- 1) w systemie komputerowym przy zastosowaniu programu komputerowego autorstwa firmy Usługi Informatyczne-INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek, 05-119 Legionowo, ul.

Długa 13, pn: Księgowość budżetowa i planowanie WIN 2005 wersja 2005.3.17.0.0 od dnia 01.01.2005r . Program jest na bieżąco aktualizowany przez firmę INFO-SYSTEM. Jest to program komputerowy umożliwiający prowadzenie pełnej ewidencji księgowej począwszy od budowania planu kont i łatwego wprowadzania dokumentów księgowych, ich księgowania aż do gotowych zestawień, sprawozdań i bilansu zamknięcia.

Dokładne informacje dotyczące opisu programu komputerowego są przedstawione w podręczniku dot. Instalacji i użytkowania programu Księgowość budżetowa i planowanie, który znajduje się na stanowisku pracy obsługującym program.

Program jest zabezpieczony indywidualnymi hasłami dla każdego pracownika pracującego w tym programie. Archiwizacja zapisów w księgach rachunkowych dokonywana jest przez system codziennie, metodą całościową na serwer oraz miesięcznie – na płytach DVD, które są przechowywane w szafie.

2) w systemie komputerowym Płace 2000- wersja WIN autorstwa firmy VULCAN – Zarządzanie Oświatą , ul. Kazimierzowska, 51-657 Wrocław naliczane są wynagrodzenia i płace.

Program jest na bieżąco aktualizowany przez firmę VULCAN.

2) techniką ręczną (księgi inwentarzowe do konta 013.

§ 7. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów sald, które tworzą :

- 1) dziennik, w którym zdarzenie zaistniałe w danym okresie sprawozdawczym ujmowane są chronologicznie. Zapisy są kolejno numerowane w okresie miesiąca/roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Sumy zapisów (obrotów) liczone są w sposób ciągły. Jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.
- 2) księgę główną (konta syntetyczne), prowadzoną w sposób spełniający następujące zasady:
 - podwójnego zapisu,
 - systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych,
 - memoriałową polegającą na ujęciu w księgach rachunkowych i wyniku finansowym organu i jednostki wszystkich osiągniętych i przypadających na ich rzecz przychodów oraz obciążających je kosztów związanych z tymi przychodami dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Oznacza to że niezapłacone koszty będą drugostronnie ujęte w księgach rachunkowych jako zobowiązania, a nieopłacone przychody jako należności,
 - kasową polegającą na ujmowaniu w księgach rachunkowych dochodów i wydatków w terminie ich zapłaty z wyjątkiem operacji dotyczących rozliczeń z budżetem Unii Europejskiej , budżetem państwa oraz rozliczeń z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.
- 3) księgi pomocnicze (konta analityczne), stanowiące zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzalnego. Pierwsze trzy znaki konta analitycznego są numerami konta syntetycznego z planu kont. Każdy kolejny znak jedno lub wielocyfrowy oznacza kolejny poziom analityki. Konta analityczne prowadzone są w celu pogrupowania operacji gospodarczych nie tylko według działów, rozdziałów i paragrafów, lecz także według rodzajów wydatków, przeznaczenia, kontrahentów i dalszych kryteriów szczegółowych. Wykaz kont analitycznych może być uzupełniany w miarę potrzeby jednostki.

4) zestawienie obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych sporządzane na koniec każdego roku, zawierające:

- 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) konta pozabilansowe, które pełnią wyłącznie funkcję informacyjno-kontrolną.

Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów.

Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani z innym urządzeniem księgowym.

§ 8. Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych sporządza się wydruki:

- 1) dziennik- nie rzadziej niż na koniec roku,
- 2) zapisy dokonane na kontach księgi głównej- nierzadziej niż raz na koniec roku,
- 3) zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej – na koniec każdego miesiąca,

§ 9. Ewidencja kosztów prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według kosztów rodzajowych i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

§ 10. W ewidencji księgowej ujmowane są wszystkie etapy rozliczeń poprzedzających płatności dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków- zaangażowanie środków prowadzone w ewidencji pozabilansowej.

§ 11. Środki trwale o wartości jednostkowej do 3 500 zł i okresie użytkowania dłuższym niż rok są:

- 1) zakupywane ze środków obrotowych i ewidencjonowane są na **koncie 013-pozostałe środki trwale w użytkowaniu**,
- 2) podlegają ewidencji wartościowo-ilościowej w księgach inwentarzowych wyposażenia,
- 3) podlegają umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania,

IV. Plany kont

IV.1. Plan kont dla projektu pn. „Warsztaty twórcze młodego człowieka”- KL/00167/07/9.5 w ramach Programu Kapitał Ludzki –umowa Nr:UDA-POKL-09.05.00-14-034/07-00

§ 12. Ustala się wykaz kont księgi głównej wraz z kontami pomocniczymi oraz kontami pozabilansowymi dla gminy (organu) do ewidencji księgowej operacji dofinansowanych ze środków Programu Kapitał Ludzki w ramach projektu pn. „Warsztaty twórcze młodego człowieka”- KL/00167/07/9.5- umowa Nr:UDA-POKL-09.05.00-14-034/07-00

Lp	Konto syntetyczne	Konto analityczne	Nazwa konta
1.	133	133-11	Rachunek budżetu Rachunek w Banku Spółdzielczym Nr 88 8019 0000 2001 0200 9959 0001 Rachunek bieżący jednostki-projekt KL/00167/07/9.5- umowa Nr UDA-POKL.09.05.00-14-034/07-00

2.	222	222-21	Rozliczenia dochodów budżetowych Rozliczenia dochodów budżetowych Program Kapitał Ludzki- Projekt KL/00167/07./9.5 umowa Nr:UDA-POKL-09.05.00-14-034/07-00
3.	223	223-11	Rozliczenie wydatków budżetowych Rozliczenie wydatków budżetowych Program Kapitał Ludzki- Projekt KL/00167/07./9.5 umowa Nr:UDA-POKL-09.05.00-14-034/07-00
4.	240	240-11 240-11 - 1 240- 11 -2 240- 11- 3	Pozostałe rozrachunki Pozostałe rozrachunki- Program Kapitał Ludzki Projekt KL/00167/07./9.5 umowa Nr:UDA-POKL-09.05.00-14-034/07-00 Pozostałe rozrachunki -Projektu KL/00167/07./9.5- Należności budżetu Pozostałe rozrachunki -Projektu KL/00167/07./9.5- Zobowiązania projektu Pozostałe rozrachunki- Projektu KL/00167/07./9.5- Pozostałe rozrachunki wewnętrzne
5.	901	901-11 901-11-0000	Dochody budżetu Dochody budżetu Program Kapitał Ludzki Projekt KL/00167/07./9.5- umowa Nr:UDA-POKL-09.05.00-14-034/07-00 Dochody budżetu-Projekt KL/00167/07/9.5- czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową
6.	902	902-11 902-11-0000	Wydatki budżetu Dochody budżetu Program Kapitał Ludzki Projekt KL/00167/07./9.5 Wydatki budżetu-Projekt KL/00167/07/9.5- czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową
7.	960	960-11	Skumulowana nadwyżka lun niedobór na zasobach budżetu Skumulowana nadwyżka lun niedobór na zasobach budżetu- Projekt KL/00167/07/9.5
8.	961	961-11	Niedobór lub nadwyżka budżetu Niedobór lub nadwyżka budżetu- Projekt KL/00167/07/9.5

§ 13. Konta analityczne rozbudowuje się wg potrzeb ewidencji zdarzeń gospodarczych bez zmiany zarządzenia.

§ 14. Opis do numeracji kont:

I człon- konto syntetyczne,

II człon- konto analityczne- środki uzyskane w z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Kapitał Ludzki- Projekt KL/00167/07/9.5, pn. „Warsztaty twórcze młodego człowieka”

III człon- klasyfikacja budżetowa,

§ 15. Ustala się plan kont księgi głównej wraz z kontami pomocniczymi oraz kontami pozabilansowymi dla Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej do ewidencji księgowej operacji dofinansowanych ze środków Programu Kapitał Ludzki w ramach projektu pn. „ Warsztaty twórcze młodego człowieka” KL/00167/07/9.5, umowa Nr:UDA-POKL-09.05.00-14-034/07-00

Lp	Konto syntetyczne	Konto analityczne	Nazwa konta
1.	130	130-11	Rachunek bieżący jednostki budżetowej Rachunek bieżący jednostki-projekt KL/00167/07/9.5- umowa Nr UDA-POKL.09.05.00-14-034/07-00
2.	201	201-11	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami Program Kapitał Ludzki –Projekt KL/00167/07./9.5
3.	223	223-11-1	Rozliczenie wydatków budżetowych Rozliczenie wydatków budżetowych Program Kapitał Ludzki- Projekt KL/00167/07./9.5 umowa Nr:UDA-POKL-09.05.00-14-034/07-00
4.	225	225-11 225-11-3 225-11-3-8 225-11-3-9	Rozrachunki z budżetami Rozrachunki z budżetami tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń - Program Kapitał Ludzki- Projekt KL/00167/07./9.5 Podatek dochodowy- zlecenia- Projekt KL/00167/07./9.5 Podatek dochodowy-zlecenia- środki unijne Podatek dochodowy- zlecenia- środki budżetu państwa
5.	229	229-11	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne Pozostałe rozrachunki publicznoprawne- Program Kapitał Ludzki- Projekt KL/00167/07./9.5

		<p>229-11 - 1</p> <p>229-11-1-8</p> <p>229-11-1-9</p> <p>229- 11 - 2</p> <p>229-11-2-8</p> <p>229-11-2-9</p> <p>229-11 - 3</p> <p>229-11-3-8</p> <p>229-11-3-9</p> <p>229- 11 – 8</p> <p>229-11- 8-8</p> <p>229-11- 8-9</p>	<p>Pozostałe rozrachunki publicznoprawne-Projektu KL/00167/07./9.5- ZUS zleceniobiorcy</p> <p>ZUS zleceniobiorcy-środki unijne</p> <p>ZUS zleceniobiorcy -środki budżetu państwa</p> <p>Pozostałe rozrachunki publicznoprawne-Projekt KL/00167/07./9.5- Kasa chorych zleceniobiorcy</p> <p>Kasa chorych zleceniobiorcy- środki unijne</p> <p>Kasa chorych zleceniobiorcy- środki budżetu państwa</p> <p>Pozostałe rozrachunki publicznoprawne-Projektu KL/00167/07./9.5- Składka na Fundusz Pracy-pracodawcy</p> <p>Składka na Fundusz Pracy- środki unijne</p> <p>Składka na Fundusz Pracy- środki budżetu państwa</p> <p>Pozostałe rozrachunki publicznoprawne-Projektu KL/00167/07./9.5- ZUS pracodawcy</p> <p>ZUS pracodawcy- środki unijne</p> <p>ZUS pracodawcy- środki budżetu państwa</p>
6.	231	<p>231-11</p> <p>231-11-8</p> <p>231-11-9</p>	<p>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</p> <p>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń –Program Kapitał Ludzki-Projekt KL/00167/07./9.5</p> <p>Wynagrodzenie –środki unijne</p> <p>Wynagrodzenie -środki budżetu państwa</p>
7.	400	<p>400-11</p> <p>400-11-1</p> <p>400-11-2</p> <p>400-11-3</p> <p>400-11-4</p> <p>400-11-5</p> <p>400-11-6</p>	<p>Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</p> <p>Koszty według rodzajów-Program Kapitał Ludzki- Projekt KL/00167/07/9.5</p> <p>Zużycie materiałów - § 4210,</p> <p>Usługi obce - § 4300</p> <p>Podatki i opłaty- § 4430</p> <p>Wynagrodzenia- § 4010, § 4170</p> <p>Ubezpieczenia społeczne- § 4110, § 4120</p> <p>Pozostałe koszty rodzajowe - § 4410</p>
8.	750		Przychody i koszty finansowe

		750-11	Przychody i koszty finansowe- Program Kapitał Ludzki- Projekt KL/00167/07/9.5
9.	800	800-11 800-11-3	Fundusz jednostki Fundusz jednostki- Projekt KL/00167/07/9.5 Fundusz jednostki- środki obrotowe
10.	860	860-11	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy – Projekt KL/00167/07/9.5

Konta pozabilansowe:

Lp	Konto syntetyczne	Konto analityczne	Nazwa konta
1.	998	998-11 998-11-0000	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego Zaangażowanie wydatków Programu Kapitał Ludzki - Projekt KL/00167/07/9.5 Zaangażowanie wydatków Programu Kapitał Ludzki- Projekt KL/00167/07/9.5-Czwarty człon wg klasyfikacji budżetowej
2.	999	999-11 999-11-0000	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat Zaangażowanie wydatków Programu Kapitał Ludzki Projektu KL/00167/07./9.5 Zaangażowanie wydatków Programu kapitał Ludzki-Projektu KL/00167/07./9.5 Czwarty człon-wg klasyfikacji budżetowej

§ 16. Konta pomocnicze tworzy się według potrzeb ewidencji operacji gospodarczych bez potrzeby zmiany zarządzenia.

IV.2. Plan kont dla projektu pn. „Warsztaty teatralno-muzyczne”- KL/00171/07/9.5:

w ramach Programu Kapitał Ludzki – umowa Nr UDA-POKL.09.05.00-14-031/07-00

§ 17. Ustala się wykaz kont księgi głównej wraz z kontami pomocniczymi oraz kontami pozabilansowymi dla gminy (organu) do ewidencji księgowej operacji dofinansowanych ze środków Programu Kapitał Ludzki w ramach projektu pn. „ Warsztaty teatralno-muzyczne”- KL/00171/07/9.5- umowa Nr UDA-POKL.09.05.00-14-031/07-00

Lp	Konto syntetyczne	Konto analityczne	Nazwa konta
1.	133	133-14	Rachunek budżetu Rachunek w Banku Spółdzielczym Nr 88 8019 0000 2001 0200 9959 0001 Rachunek budżetu- Rachunek w Banku Spółdzielczym Nr 88 8019 0000 2001 0200 9959 0001 dla projektu umowa Nr UDA-POKL.09.05.00-14-031/07-00
2.	222	222-24	Rozliczenia dochodów budżetowych Rozliczenia dochodów budżetowych Program Kapitał Ludzki- Projekt KL/00171/07./9.5
3	223	223-14	Rozliczenie wydatków budżetowych Rozliczenie wydatków budżetowych Program Kapitał Ludzki- Projekt KL/00171/07./9.5
4.	240	240-14 240-14 - 1 240- 14 -2 240- 14- 3	Pozostałe rozrachunki Pozostałe rozrachunki- Program Kapitał Ludzki Projekt KL/00171/07./9.5 Pozostałe rozrachunki -Projektu KL/00171/07./9.5- Należności budżetu Pozostałe rozrachunki -Projektu KL/00171/07./9.5- Zobowiązania funduszy Pozostałe rozrachunki- Projektu KL/00171/07./9.5- Pozostałe rozrachunki wewnętrzne
5	901	901-14 901-14- 0000	Dochody budżetu Dochody budżetu Program Kapitał Ludzki Projekt KL/00171/07./9.5 Dochody budżetu-Projekt KL/00171/07/9.5-środki krajowe- czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową
6	902	902-14 902-14- 0000	Wydatki budżetu Wydatki budżetu Program Kapitał Ludzki Projekt KL/00171/07./9.5 Wydatki budżetu-Projekt KL/00171/07/9.5- czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową
7.	960		Skumulowana nadwyżka lun niedobór na zasobach

		960-14	budżetu Skumulowana nadwyżka lun niedobór na zasobach budżetu- Projekt KL/00171/07/9.5
8.	961	961-14	Niedobór lub nadwyżka budżetu Niedobór lub nadwyżka budżetu- Projekt KL/00171/07/9.5

§ 18. Konta analityczne rozbudowuje się wg potrzeb ewidencji zdarzeń gospodarczych bez zmiany zarządzenia.

§ 19. Opis do numeracji kont:

I człon- konto syntetyczne,

II człon- konto analityczne- środki uzyskane w z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Kapitał Ludzki- Projekt pn. „Warsztaty teatralno-muzyczne ”- KL/00171/07/9.5:

III człon- klasyfikacja budżetowa.

§ 20. Ustala się plan kont księgi głównej wraz z kontami pomocniczymi oraz kontami pozabilansowymi dla Urzędu Miejskiego jako jednostki budżetowej do ewidencji księgowej operacji dofinansowanych ze środków Programu Kapitał Ludzki w ramach projektu pn. „Warsztaty teatralno-muzyczne ”- KL/00171/07/9.5- umowa Nr UDA-POKL.09.05.00-14-031/07-00

Lp	Konto syntetyczne	Konto analityczne	Nazwa konta
1.	130	130-14	Rachunek bieżący jednostki budżetowej Rachunek bieżący jednostki-projekt KL/00171/07/9.5- umowa Nr UDA-POKL.09.05.00-14-031/07-00
2.	201	201-14	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami Program Kapitał Ludzki –Projekt KL/00171/07./9.5
3.	223	223-14-1	Rozliczenie wydatków budżetowych Rozliczenie wydatków budżetowych Program Kapitał Ludzki- Projekt KL/00171/07./9.5
4.	225	225-14 225-14-3 225-14-3-	Rozrachunki z budżetami Rozrachunki z budżetami tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń - Program Kapitał Ludzki- Projekt KL/00171/07./9.5 Podatek dochodowy- zlecenia- Projekt KL/00171/07./9.5 Podatek dochodowy-zlecenia- środki unijne

		8 225-14-3-9	Podatek dochodowy- zlecenia- środki budżetu państwa
5.	229	229-14 229-14 - 1 229-14-1-8 229-14-1-9 229- 14 - 2 229-14-2-8 229-14-2-9 229-14 - 3 229-14-3-8 229-14-3-9 229- 14 – 8 229-14- 8- 8 229-14- 8- 9	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne Pozostałe rozrachunki publicznoprawne- Program Kapitał Ludzki- Projekt KL/00171/07./9.5 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne-Projektu KL/00171/07./9.5- ZUS zleceniobiorcy ZUS zleceniobiorcy-środki unijne ZUS zleceniobiorcy -środki budżetu państwa Pozostałe rozrachunki publicznoprawne-Projekt KL/00171/07./9.5- Kasa chorych zleceniobiorcy Kasa chorych zleceniobiorcy- środki unijne Kasa chorych zleceniobiorcy- środki budżetu państwa Pozostałe rozrachunki publicznoprawne-Projektu KL/00171/07./9.5- Składka na Fundusz Pracy-pracodawcy Składka na Fundusz Pracy- środki unijne Składka na Fundusz Pracy- środki budżetu państwa Pozostałe rozrachunki publicznoprawne-Projektu KL/00171/07./9.5- ZUS pracodawcy ZUS pracodawcy- środki unijne ZUS pracodawcy- środki budżetu państwa
8.	231	231-14 231-14-8 231-14-9	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń –Program Kapitał Ludzki- Projekt KL/00171/07./9.5 Wynagrodzenie –środki unijne Wynagrodzenie -środki budżetu państwa
9.	400		Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

		400-14 400-14-1 400-14-2 400-14-3 400-14-4 400-14-5 400-14-6	Koszty według rodzajów-Program Kapitał Ludzki- Projekt KL/00171/07/9.5 Zużycie materiałów - § 4210, Usługi obce - § 4300 Podatki i opłaty- § 4430 Wynagrodzenia- § 4010, § 4170 Ubezpieczenia społeczne- § 4110, § 4120 Pozostałe koszty rodzajowe - § 4410
10.	750	750-14	Przychody i koszty finansowe Przychody i koszty finansowe- Program Kapitał Ludzki- Projekt KL/00171/07/9.5
11.	800	800-14 800-14- 3	Fundusz jednostki Fundusz jednostki- Projekt KL/00171/07/9.5 Fundusz jednostki- środki obrotowe
12.	860	860-14	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy – Projekt KL/00171/07/9.5

Konta pozabilansowe:

Lp	Konto syntetyczne	Konto analityczne	Nazwa konta
1.	998	998-14 998-14-0000	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego Zaangażowanie wydatków Programu Kapitał Ludzki - Projekt KL/00171/07/9.5 Zaangażowanie wydatków Programu Kapitał Ludzki- Projekt KL/00171/07/9.5- Czwarty człon wg klasyfikacji budżetowej
2.	999	999-14 999-14-0000	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat Zaangażowanie wydatków Programu Kapitał Ludzki Projektu KL/00171/07./9.5 Zaangażowanie wydatków Programu kapitał Ludzki-Projektu KL/00171/07./9.5

			Czwarty człon-wg klasyfikacji budżetowej
--	--	--	--

V. OPIS KONT

§ 21. Opis kont dla gminy (organu)

Konto 133 - Rachunek budżetu

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu.

Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym, księguje się sumy zgodnie z wyciągiem, natomiast różnicę, wynikająca z błędu odnosi się na konto 240, jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnice te wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Konto służy do ewidencji operacji związanych z tymczasowym zaangażowaniem środków z budżetu na poczet finansowania wydatków, które zgodnie z harmonogramem stanowią środki Unii

Europejskiej w korespondencji z kontem 137 i kontem 240.

Na koncie 133 ewidencjonuje się wpływ środków z MJWPU i przekazanie na wyodrębnione rachunki poszczególnych projektów do realizacji.

Konto 222- Rozliczenie dochodów budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostką z tytułu dochodów zrealizowanych przez jednostkę w zakresie projektu.

Na stronie Wn konta 222 ujmuje się dochody budżetowe wynikające z okresowych sprawozdań jednostki Rb-27S z wykonania dochodów korespondencji z kontem 901.

Na stronie Ma konta 222 wpływ dochodów z MJWPU w korespondencji z kontem 133.

Konto 223- Rozliczenie wydatków budżetowych

Konto służy do ewidencji rozliczeń wydatków budżetowych realizowanych przez jednostkę w zakresie projektu.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie wydatków w korespondencji z kontem 133.

Na stronie Ma ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań Rb-28S w korespondencji z kontem 902.

Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Konto służy do ewidencji operacji obrazujących stan rozliczeń z instytucją zarządzającą z tytułu wydatków podlegających refundacji ze środków unijnych, poniesionych z własnych środków.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się należności budżetu od funduszy pomocowych i zobowiązań funduszy wobec budżetu z tytułu tymczasowo zaangażowanych środków budżetu na poczet wydatków poniesionych na realizację projektu, podlegających refundacji ze środków pomocowych w korespondencji z kontem 240.

Na stronie Ma konta 240 księguje się wpływ środków unijnych z tytułu refundacji w korespondencji z kontem 240 jako wyksięgowanie należności budżetu i zobowiązań funduszy pomocowych .

Dla potrzeb rozwiązań księgowych konto 240 służy również do rozrachunków wewnętrznych,

projektu z tytułu błędnych obciążeń i korekty błędnych uznań dokonanych przez bank (na podstawie wyciągów bankowych), sum do wyjaśnienia oraz odsetek od rachunków bankowych funduszy pomocowych należnych dla budżetu.

Ewidencja szczegółowa umożliwi ustalenie stanu należności i stanu zobowiązań.

Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan wielkości środków przekazanych z rachunku budżetu miasta na realizację projektu oraz stan zobowiązań z tytułu

pozostałych rozrachunków.

Konto 901- Dochody budżetowe

Konto służy do ewidencjonowania dochodów z tytułu realizacji projektu, które bezpośrednio wpływają na rachunek organu (Wn 133, Ma 901).

Na stronie Ma ujmuje się także dochody budżetu na podstawie sprawozdań jednostki Rb-27S w korespondencji z kontem 222.

Na stronie Wn ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów budżetu na konto 961.

Konto 902- Wydatki budżetu

Konto służy do ewidencji wydatków budżetowych dokonywanych w związku z realizacją projektu.

Na stronie Wn ujmuje się wydatki jednostki na podstawie sprawozdań Rb-28S w korespondencji z kontem 223.

Na stronie Ma ujmuje się przeniesień w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 961.

Konto 960- Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu

Konto służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu z lat ubiegłych. W ciągu roku konto 960 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu.

Konto 961- Niedobór lub nadwyżka budżetu

Konto służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki, z wyjątkiem części dotyczącej finansowania programów ze środków pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu w korespondencji z kontem 902.

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

§ 22. Opis kont dla jednostki (Urzędu Miejskiego w Halinowie)

Konto 130-rachunek bieżący jednostki

Konto służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na wyodrębnionym rachunku bankowym w zakresie ewidencji wydatków projektu (oddzielenie dla każdego projektu).

Na stronie Wn:

ujmuje się wpływ środków otrzymanych z budżetu (organu) na realizację wydatków projektu w korespondencji z kontem 223 oraz wpływy z tytułu dochodów związanych z realizacją projektu (odsetek od środków projektu).

Na stronie Ma :

księguje się zrealizowane wydatki projektu ujęte w planie finansowym jednostki oraz okresowe przelewy do budżetu dochodów zrealizowanych przez jednostkę .

Konto 201- Rozrachunki z dostawcami i wykonawcami

Konto służy do ewidencji rozrachunków z dostawcami i wykonawcami związanymi z realizacją projektu.

Na stronie Wn ujmuje się zapłatę faktur i rachunków dotyczących projektu w korespondencji z kontem 130.

Konto 225 – Rozrachunki z budżetami

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności rozrachunków z urzędem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych wynikających z funkcji płatnika.

Na stronie Wn ujmuje się wpłaty do urzędu skarbowego z tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń osób fizycznych realizujących projekt, a po stronie Ma- powstałe zobowiązania wobec urzędu skarbowego.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w podziale na środki unijne i budżetu państwa.

Konto może wykazywać dwa salda:

-saldo Wn oznacza należności, a saldo Ma- stan zobowiązań wobec urzędu skarbowego.

Konto 229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Do konta należy prowadzić ewidencję szczegółową według tytułów rozrachunków oraz wg podmiotów z którymi dokonywane są rozliczenia, np:

229-1- rozliczenia z ZUS z tytułu składki na ubezpieczenia emerytalno-rentowe pracowników,

229-2- rozliczenia z ZUS z tytułu funduszu zdrowia,

229-3- rozliczenia z ZUS z tytułu składek na Fundusz Pracy pracodawcy,

229-8- rozliczenia z ZUS z tytułu składki na ubezpieczenia emerytalno-rentowe pracodawcy.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w podziale na środki unijne i budżetu państw

Konto 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto służy do ewidencji rozrachunków z osobami fizycznymi z tytułu należności za wykonane prace na podstawie umowy zlecenia lub umowy o dzieło, które na podstawie odrębnych przepisów zaliczane są do wynagrodzeń.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności wypłaty, potrącenia obciążające wynagrodzenia.

Na stronie Ma ujmuje się powstanie zobowiązań tytułu wynagrodzeń .

Do konta prowadzona jest ewidencja szczegółowa w podziale na środki unijne i środki budżetu państwa.

Konto 400- Koszty według rodzajów

Konto służy do ewidencji kosztów związanych z wydatkami bieżącymi projektu, które na koniec roku podlegają przeksięgowaniu na konto 860.

Ewidencje szczegółową prowadzi się według klasyfikacji budżetowej.

Konto 800- Fundusz jednostki

Konto służy do ewidencji równowartości majątku jednostki w zakresie zrealizowanego projektu i jego zmian, w szczególności do wyodrębnionej ewidencji wydatków zrealizowanych w ramach projektu w korespondencji ze stroną Wn konta 223 .

Konto 860- Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Konto służy do ustalenia wyniku finansowego w wyniku realizacji projektu. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta ujmuje się sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400.

Saldo konta wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki w wyniku realizacji projektu. Saldo to przenoszone jest w roku następnym, pod data zatwierdzenia sprawozdania finansowego na konto 800.

Konto 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma ujmuje się: zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronę Wn przenosi się równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania rocznego Rb 28S (roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst.).

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Konto 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Załącznika Nr 3
do Zarządzenia Nr 98/2006
Burmistrza Miasta Halinów
z dnia 28.10.2006r.
(do użytku wewnętrznego)

**ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI DLA URZĘDU MIEJSKIEGO
w HALINOWIE W ZAKRESIE PROGRAMU OPERACYJNEGO KAPITAŁ
LUDZKI –PRIORYTET , DZIAŁANIE, PROJEKT NR UDA-POKL.07.01.01-
/08-00 pn. ”Zmieniając siebie”**

I. Postanowienia ogólne

§ 1. Ustala się następujące zasady postępowania w zakresie ewidencjonowania operacji księgowych:

1. Środki na realizację programu – dotacja rozwojowa - w walucie polskiej (PLN) przekazywane są przez instytucję pośredniczącą tj. Mazowiecką Jednostkę Wdrażania Programów Unijnych w Warszawie w formie zaliczki na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy Halinów, a następnie przekazywane są na wyodrębniony dla Projektu rachunek bankowy jednostki organizacyjnej: Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Halinowie.

2. Wydatki ponoszone na realizację projektu realizowane są przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Halinowie z rachunku wydzielonego według zasad opisanych w „polityce rachunkowości” opracowanej dla potrzeb realizacji niniejszego Projektu przez Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Halinowie.

§ 2. Zapisy księgowe w księgach rachunkowych prowadzone są w języku polskim i w walucie polskiej (złotych i groszach).

§ 3. Wyodrębnienie środków pomocowych następuje poprzez:

- 1) odrębny system ewidencji księgowej, tj. odrębny system kont analitycznych oraz zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i zestawienie sald kont analitycznych.
- 2) W celu wyodrębnienia operacji księgowych w zakresie realizowanego projektu stosuje się konta księgowe określone w § 7.

II. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

§ 4. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące roku budżetowego.

III. Księgi rachunkowe

§ 5. Księgi rachunkowe prowadzone są :

w systemie komputerowym przy zastosowaniu programu komputerowego autorstwa firmy Usługi Informatyczne-INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek, 05-119 Legionowo, ul. Długa 13, pn: Księgowość budżetowa i planowanie WIN 2005 wersja 2005.3.17.0.0 od dnia 01.01.2005r . Program jest na bieżąco aktualizowany przez firmę INFO-SYSTEM. Jest to program komputerowy umożliwiający prowadzenie pełnej ewidencji księgowej począwszy od budowania planu kont i łatwego wprowadzania dokumentów księgowych, ich księgowania aż do gotowych zestawień, sprawozdań i bilansu zamknięcia.

Dokładne informacje dotyczące opisu programu komputerowego są przedstawione w podręczniku dot. Instalacji i użytkowania programu Księgowość budżetowa i planowanie, który znajduje się na stanowisku pracy obsługującym program.

Program jest zabezpieczony indywidualnymi hasłami dla każdego pracownika pracującego w tym programie. Archiwizacja zapisów w księgach rachunkowych dokonywana jest przez system codziennie, metodą całościową na serwer oraz miesięcznie – na płytach DVD, które są przechowywane w szafie.

§ 6 . Podstawę do ewidencji operacji w księgach ORGANU i JEDNOSTKI stanowią :

1) dowody zewnętrzne – kopie wyciągów bankowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem. Upoważnia się do podpisywania dokumentów za zgodność z oryginałem w zakresie dokumentów kserowanych dla potrzeb wewnętrznych Urzędu – Skarbnika i Z-cę Skarbnika

2) dowody wewnętrzne- polecenie księgowania (PK) sporządzane przez pracowników komórki księgowości na podstawie odpowiednich dowodów źródłowych w celu:

- przeksięgowania zrealizowanych dochodów i wydatków, na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych bądź innych dokumentów. Polecenie księgowania stanowi podstawę zapisu w księgach rachunkowych pod datą wskazaną w poleceniu.

- dokonania zapisu księgowego nie wyrażającego faktu dokonania operacji gospodarczej np:; wprowadzenie bilansu otwarcia do ksiąg rachunkowych;

- skorygowania błędnych zapisów księgowych;

§ 7. Plany kont dla projektu pn. „ Z komputerem za pan brat” w ramach Programu

Kapitał Ludzki –umowa Nr: NR UDA-POKL.07.01.01/08-

7.1.Plan kont dla ORGANU

Lp	Konto syntetyczne	Konto analityczne	Nazwa konta
----	-------------------	-------------------	-------------

1.	133		Rachunek budżetu Rachunek w Banku Spółdzielczym Nr 88 8019 0000 2001 0200 9959 0001
2.	222	222-15	Rozliczenia dochodów budżetowych
3.	223	223-15	Rozliczenie wydatków budżetowych
4	240	240-15	Pozostałe rozrachunki
5.	901	901-15 901-15-0000	Dochody budżetu Dochody budżetu-czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową (cyfra 8- środki unijne, cyfra 9- środki krajowe)
6.	902	902-15 902-15-0000	Wydatki budżetu Wydatki budżetu-czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową (cyfra 8- środki unijne, cyfra 9- środki krajowe)
7.	960	960-15	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
8.	961	961-15	Niedobór lub nadwyżka budżetu

7.2. Plan kont dla JEDNOSTKI

Lp	Konto syntetyczne	Konto analityczne	Nazwa konta
1.	130	130-15	Rachunek bieżący jednostki budżetowej
2.	750	750-15	Przychody i koszty finansowe

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 98/2006
Burmistrza Miasta Halinów
z dnia 16.05.2008r.
(do użytku wewnętrznego)

**ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI DLA URZĘDU MIEJSKIEGO
w HALINOWIE W ZAKRESIE PROGRAMU OPERACYJNEGO KAPITAŁ
LUDZKI –PRIORYTET , DZIAŁANIE, PROJEKT NR UDA-POKL.06.03.00-
14-007/08-00 pn. ”Z komputerem za pan brat”**

I. Postanowienia ogólne

§ 1. Ustala się następujące zasady postępowania w zakresie ewidencjonowania operacji księgowych dla Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Projektu Nr UDA-POKL.06.03.00-14-007/08-00 pn. „Z komputerem za pan brat”:

1. Środki na realizację programu – dotacja rozwojowa - w walucie polskiej (PLN) przekazywane są przez instytucję pośredniczącą tj. Mazowiecką Jednostkę Wdrażania Programów Unijnych w Warszawie w formie zaliczki na rachunek bankowy Gminy Halinów, a następnie przekazywane są na wyodrębniony dla Projektu rachunek bankowy jednostki organizacyjnej: Gminnego Centrum Informacji w Halinowie.

2. Wydatki na realizację projektu ponoszone są przez jednostkę- Gminne Centrum Informacji w Halinowie z wydzielonego rachunku bankowego, według zasad opisanych w „polityce rachunkowości” opracowanej dla potrzeb realizacji niniejszego Projektu przez Kierownika Gminnego Centrum Informacji w Halinowie.

3. Operacje księgowe dotyczące projektu, realizowane przez Gminę Halinów są ewidencjonowane w księgach rachunkowych Beneficjenta znajdujących się w siedzibie Beneficjenta – w Referacie Finansowo-Budżetowym Urzędu Miejskiego w Halinowie przy ul. Spółdzielczej 1, w zakresie realizacji operacji związanych z planem dochodów, przychodów i wydatków projektu, rozliczenia dochodów i wydatków projektu,

§ 2. Wyodrębnienie ewidencji księgowej środków pomocowych w księgach Gminy Halinów następuje poprzez odrębny system ewidencji księgowej, tj. odrębny system kont analitycznych oraz zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i zestawienie sald kont analitycznych.

§ 3. W celu wyodrębnienia operacji księgowych w zakresie realizowanego projektu w księgach Gminy Halinów stosuje się konta księgowe określone w § 7.

II. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

§ 4. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące roku budżetowego.

III. Księgi rachunkowe

§ 5. Księgi rachunkowe prowadzone są :

w systemie komputerowym przy zastosowaniu programu komputerowego autorstwa firmy Usługi Informatyczne-INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek, 05-119 Legionowo, ul. Długa 13, pn: Księgowość budżetowa i planowanie WIN 2005 wersja 2005.3.17.0.0 od dnia 01.01.2005r . Program jest na bieżąco aktualizowany przez firmę INFO-SYSTEM. Jest to program komputerowy umożliwiający prowadzenie pełnej ewidencji księgowej począwszy od budowania planu kont i łatwego wprowadzania dokumentów księgowych, ich księgowania aż do gotowych zestawień, sprawozdań i bilansu zamknięcia.

Dokładne informacje dotyczące opisu programu komputerowego są przedstawione w podręczniku dot. Instalacji i użytkowania programu Księgowość budżetowa i planowanie, który znajduje się na stanowisku pracy obsługującym program.

Program jest zabezpieczony indywidualnymi hasłami dla każdego pracownika pracującego w tym programie. Archiwizacja zapisów w księgach rachunkowych dokonywana jest przez system codziennie, metodą całościową na serwer oraz miesięcznie – na płytach DVD, które są przechowywane w szafie.

§ 6 . Podstawę do ewidencji operacji w księgach ORGANU i JEDNOSTKI stanowią :

- 1) dowody zewnętrzne – kopie wyciągów bankowych potwierdzonych za zgodność z oryginałem. Upoważnia się do podpisywania dokumentów za zgodność z oryginałem w zakresie dokumentów kserowanych dla potrzeb wewnętrznych Urzędu – Skarbnika i Z-cę Skarbnika
- 2) dowody wewnętrzne- polecenie księgowania (PK) sporządzane przez pracowników komórki księgowości na podstawie odpowiednich dowodów źródłowych w celu:

- dokonania zapisu księgowego nie wyrażającego faktu dokonania operacji gospodarczej np:, wprowadzenie bilansu otwarcia do ksiąg rachunkowych;
- skorygowania błędnych zapisów księgowych;
- w celu przeksięgowania zrealizowanych dochodów i wydatków, na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych bądź innych dokumentów. Polecenie księgowania stanowi podstawę zapisu w księgach rachunkowych pod datą wskazaną w poleceniu.

§ 7. Plany kont dla projektu pn. „ Z komputerem za pan brat” umowa Nr: UDA-OKL.06.03.00-14-007/08-00

1. ORGAN

Lp	Konto syntetyczne	Konto analityczne	Nazwa konta
1.	133	133-16	Rachunek budżetu Rachunek w Banku Spółdzielczym Nr 88 8019 0000 2001 0200 9959 0001
2.	222	222-16	Rozliczenia dochodów budżetowych
3.	223	223-16	Rozliczenie wydatków budżetowych
4	240	240-16	Pozostałe rozrachunki
5.	901	901-16 901-16-0000	Dochody budżetu Dochody budżetu-czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową (cyfra 8- środki unijne, cyfra 9- środki krajowe)
6.	902	902-16	Wydatki budżetu

		902-16-0000	Wydatki budżetu-czwarty człon oznacza klasyfikację budżetową (cyfra 8- środki unijne, cyfra 9- środki krajowe)
7.	960	960-16	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
8.	961	961-16	Niedobór lub nadwyżka budżetu

1. Plan kont dla JEDNOSTKI

Lp	Konto syntetyczne	Konto analityczne	Nazwa konta
1.	130	130-16	Rachunek bieżący jednostki budżetowej
2.	750	750-16	Przychody i koszty finansowe

§ 8. Aneks wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą od dnia 01 lutego 2009 roku.