

## Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

Rachunkowość projektów prowadzona jest w ramach Jednostki – Urząd Miasta Mikołów, Rynek 16 - realizującej projekt:

1. z wyodrębnieniem rachunków bankowych wszystkich źródeł finansowania dla każdego projektu, to jest:
  - źródła własne:
    - dla wydatków niekwalifikowalnych
    - dla wydatków kwalifikowalnych
  - źródła obce
    - środki europejskie- „płatności”
    - środki budżetu państwa – „dotacje celowe”
    - kredyty
    - pożyczki
2. z wyodrębnieniem ewidencji finansowo-księgowej, to jest:
  - wyodrębniona agenda,
  - wyodrębnione operacje, w zakresie kont kosztów i przychodów projektów,
  - wyodrębnione konta środków trwałych oraz środków trwałych w budowie,
  - wyodrębnione rozrachunki dla każdego z projektów na poszczególnych wykonawców,
  - wydzielone (w zależności od potrzeb) stosownych kont pozabilansowych do obsługi danego projektu (w przypadku środków finansowych w EURO)
  - rejestracja na odrębnych kontach księgowych syntetycznych i analitycznych oraz pozabilansowych, w sposób umożliwiający uzyskanie danych niezbędnych do wykonania kontroli wykorzystania środków w ramach projektów

Nadrzędnymi zasadami rachunkowości projektów są:

- **zasada ciągłości** – dokumentacja w kolejnych latach podlega jednakowemu grupowaniu na kontach księgowych operacji gospodarczych, podlega jednakowej wycenie aktywów i pasywów, tak, aby przez kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne,
- **zasada memoriałowa i kasowa** – w księgach projektów ujmuje się wszystkie osiągnięte przypadające na ich rzecz przychody oraz obciążające je koszty związane z tymi przychodami, dotyczące danego roku budżetowego, niezależnie od terminu zapłaty,
- **zasada istotności** – dopuszcza się stosowanie dla każdego projektu uproszczeń, jeżeli nie wywiera to negatywnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i może mieć oparcie w przepisach o dofinansowaniu projektów,

- **zasada ostrożnej wyceny** – w ramach realizowanych projektów, zapewnia się wyodrębnienie wszystkich zdarzeń koniecznych do oceny sytuacji majątkowej i finansowej projektów, przy zachowaniu ostrożnej wyceny poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia w taki sposób, aby nie zniekształcały wydatków kwalifikowanych,
- **zasada kontynuacji działalności i realizacji projektów** – przyjmuje się, że kontynuacja w przyszłości realizowanych projektów będzie realizowana w niezmiennym zakresie,
- **zasada jasnego i rzetelnego obrazu** – przyjęte zasady rachunkowości rzetelnie i jasno przedstawiają sytuację majątkową i finansową projektu,
- **zasada wyższości treści nad formą** – wszystkie operacje ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje się w sprawozdaniach finansowych i budżetowych oraz w realizacji projektów zgodnie z ich treścią ekonomiczną, nawet, jeżeli forma będzie odbiegać od powszechnie przyjętych zasad,
- **zasada indywidualnej wyceny** – wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i wydatków kwalifikowanych ustala się oddzielnie. Nie można kompensować ze sobą wartości różnych, co do rodzaju aktywów i pasywów, przychodów i wydatków,
- **zasada jawności** – podaje się do publicznej wiadomości m. in. wykaz udzielonych poręczeń i gwarancji, z wymienieniem podmiotów, których gwarancje i poręczenia dotyczą, a są związane z realizacją projektów,
- **zasada przejrzystości** – oznacza przestrzeganie zasad klasyfikacji budżetowej i ustalenie odpowiedzialności osób dysponujących zasobami publicznymi, w celu łatwego dostrzeżenia niegospodarności i ograniczenie ryzyka niecelowego wydania środków publicznych, czyli także unijnych środków pomocowych.

## **Dziennik**

Dziennik projektu jest zabezpieczany w księgowym programie komputerowym, na zasadzie dziennika ogólnego, obejmującego zaksięgowane dokumenty dotyczące danego projektu.

Numeracja zapisów w dzienniku dotycząca projektu jest prowadzona w sposób ciągły i niezależny w miesiącu. Dowód księgowy jest oznakowany numerem pozycji dziennika i numerem miesiąca

Na koniec każdego miesiąca następuje odpowiednie uzgodnienie obrotów projektów z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej.

Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi projektu

	Symbol konta syntetycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych(ewidencji szczegółowej) i inne uwagi
1.	011-8***	Środki trwałe	Według poszczególnych obiektów inwentarzowych. Ewidencja kontrolna przejściowa do czasu przekazania ostatecznym użytkownikom.
2.	013-8***	Pozostałe środki trwałe	Jak wyżej, a środki o jednakowych cechach mogą być ujęte grupowo.
3.	020-8***	Wartości niematerialne i prawne	Ewidencja ilościowo-wartościowa z uwagami jak wyżej wg tytułów.
4.	080-8***	Inwestycje środki trwałe w budowie	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych przyszłych obiektów inwentarzowych i ponad to konto (grupa kont dla pomiaru kosztów pośrednich/ogólnych).
5.	130-8***	Rachunek bieżący jednostki budżetowej	Ewidencja analityczna wg klasyfikacji budżetowej
9.	140-8***	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	Ewidencję szczegółową należy prowadzić z podziałem na poszczególne rachunki bankowe.
10.	201-8***	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	Ewidencję analityczną prowadzi się wg poszczególnych kontrahentów.
11.	225-8***	Rozrachunki z budżetami	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg poszczególnych rodzajów podatków (np. dla obsługi rozliczeń podatku VAT).
14.	240-8***	Pozostałe rozrachunki	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rachunków bankowych oraz klasyfikacji budżetowej.
	400-8***	Amortyzacja	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rachunków bankowych oraz klasyfikacji budżetowej.
	401-8***	Zużycie materiałów i energii	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rachunków bankowych oraz klasyfikacji budżetowej.
	402-8***	Usługi obce	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rachunków bankowych oraz klasyfikacji budżetowej.
	403-8***	Podatki i opłaty	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rachunków bankowych oraz klasyfikacji budżetowej.
	404-8***	Wynagrodzenia	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rachunków bankowych oraz klasyfikacji budżetowej.
	405-8***	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rachunków bankowych oraz klasyfikacji budżetowej.
	409-8***	Pozostałe koszty rodzajowe	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rachunków bankowych oraz klasyfikacji budżetowej.
16.	750-8***	Przychody finansowe	Ewidencję analityczną prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej.
	751-8***	Koszty finansowe	Ewidencję analityczną prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej
17.	760-8***	Pozostałe przychody operacyjne	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rachunków bankowych oraz klasyfikacji budżetowej.

	761-8***	Pozostałe koszty operacyjne	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rachunków bankowych oraz klasyfikacji budżetowej.
	770-8***	Zyski nadzwyczajne	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rachunków bankowych oraz klasyfikacji budżetowej.
	771-8***	Koszty nadzwyczajne	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rachunków bankowych oraz klasyfikacji budżetowej.
18.	800-8***	Fundusz jednostki (w inwestycjach)	Ewidencję szczegółową prowadzi się w podziale wg rodzaju funduszy (źródeł pochodzenia) od noszących się do projektu.
19.	810-8***	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej.
20.	860-8***	Wynik finansowy	Ewidencję szczegółową prowadzi się wg rachunków bankowych.

#### Konta pozabilansowe

	Symbol konta	Nazwa	Opis
1.	998-8***	Zaangażowanie wydatków projektu roku bieżącego	Ewidencja umożliwiająca ustalenie zaangażowania środków każdego projektu w danym roku budżetowym zgodnie z i podziałem klasyfikacji planu finansowego.
2.	999-8***	Zaangażowanie wydatków projektu lat przyszłych	Ewidencja umożliwiająca ustalenie zaangażowania środków każdego projektu z dalszym podziałem na lata finansowania i podziałem klasyfikacji planu finansowego.

#### Komentarz

Szczegółowe zasady funkcjonowania wymienionych wyżej kont opisane są w Załączniku Nr 3C do Zarządzenia Nr 1478/447/10 z dnia 28 października 2010 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta Mikołów.

#### Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych projektów

Wydruk zestawienia zabezpiecza program komputerowy. Na koniec roku finansowego dokonuje się zapisu na trwałym nośniku zestawień obrotów i sald i kont pomocniczych projektów.