Załącznik Nr 1

SYSTEM RACHUNKOWOŚCI.

1. Dokumentacja określa zasady rachunkowości obowiązujące przy realizacji projektu pn. „Modernizacja budynku kina oraz utworzenie Muzeum Kina Niemego w Lipnie"
2. Podstawę opracowania stanowią:
   a) ustawa o rachunkowości
   b) ustawa o finansach publicznych
   c) rozporządzenie w sprawie szczegółowych 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
   d) rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych
   e) rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej

3. Przedmiotowe zarządzenie stanowi uzupełnienie dla obowiązujących w Urzędzie zarządzeń w sprawach:
   a) polityki rachunkowości
   b) ustalenia jednolitych zasad sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Miasta Lipna

4. Celem opracowania niniejszej dokumentacji jest zapewnienie:
   a) prawidłowej ewidencji przepływu środków finansowych,
   b) dostosowania ewidencji do obowiązującej sprawozdawczości zewnętrznej i potrzeb bieżącego zarządzania

Postanowienia dotyczące systemu rachunkowości

1) Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu.
2) Rachunkowość prowadzi się jednowalutowo, tj. w walucie PLN.
3) Inwentaryzację środków trwałych przeprowadza się w drodze spisu z natury zgodnie z terminami określonymi w przepisach wewnętrznych Urzędu.
4) Księgi rachunkowe prowadzone są w sposób bieżący, przy zapewnieniu ich bezbłędności, rzetelności i sprawdzalności.
5) Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na poziomie analityk przewidzianych w zdefiniowanym dalej planie kont przy użyciu programu komputerowego „Księgowość budżetowa i plan" wyprodukowanego przez Usługi Informatyczne INFO – System, Tadeusz i Roman Groszek, 05-119 Legionowo. Opis działania programu znajduje się w instrukcji eksploatacyjnej. Programy posiadają hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych określone przez administratora programów. W programie występuje możliwość archiwizowania danych za pośrednictwem bazy danych raz dziennie na dysku sieciowym przeznaczonym do archiwizacji danych.
6) wydatki ponoszone w ramach Projektu ujęte są w klasyfikacji budżetowej: dział 921 rozdział 92109 § 6050 zadanie 100187, dział 921 rozdział 92109 § 6057 zadanie 100187 oraz dział 921 rozdział 92109 § 6059 zadanie 100187

7) przy realizacji Projektu stosuje się konta analityczne do kont syntetycznych z przywołaniem nazewnictwa podanego dalej w zarządzeniu

ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

Plan kont dla organu:

Symbol konta	Nazwa zespołu lub konta
133	Rachunek budżetu
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
901	Dochody budżetu
902	Wydatki budżetu
961	Niedobór lub nadwyżka budżetu

Lp.	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma
1.	Wpływ refundacji na rachunek bankowy na podstawie WB (klasyfikacja dz.921, rozdz. 92109 § 6207 oraz dz.921, rozdz. 92109 § 6209)	133	901
2.	Przekazanie z wyodrębnionego rachunku bankowego zaliczki do jednostki – wydatki jako refundacja poniesionych (bądź planowanych do poniesienia) wydatków w roku.	223	133
3.	Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków finan. środkami unijnymi na podstawie Rb-28s	902	223
4.	Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów	901	961
5.	Przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku wydatków	961	902

Plan kont dla jednostki (rachunek bankowy dla wydatków jednostki):

Symbol konta	Nazwa zespołu lub konta
011-2	Środki trwałe
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080-29	Inwestycje (środki trwałe w budowie) „Modernizacja budynku kina oraz utworzenie Muzeum Kina Niemego w Lipnie”
137-3	Rachunek bieżący – wydatki jednostki Wydatki - „Modernizacja budynku kina oraz utworzenie Muzeum Kina Niemego w Lipnie”,
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – dostawcy
228-4	Rozliczenie wydatków budżetowych – „Modernizacja budynku kina oraz utworzenie Muzeum Kina Niemego w Lipnie”
400	Amortyzacja
800-1	Fundusz jednostki - „Modernizacja budynku kina oraz utworzenie Muzeum Kina Niemego w Lipnie”
810-39	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

860	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Opis księgowań w jednostce – wydatki (rachunek bankowy wydatki Urzędu) dla sfinansowania wydatków klasyfikujących się do pokrycia środkami unijnymi:

Lp.	Opis operacji	Strona Wn	Strona Ma
1	Wpływ refundacji poniesionych wydatków na rachunek bankowy na podstawie WB	137-3 130	228 223
2	Księgowanie faktury za roboty, usługi, materiały (klasyfikacja dz.921, rozdz. 92109 § 6050, § 6057 i § 6059	080-29	201analityka wg dostawców
3	Zapłata za roboty, usługi, materiały (klasyfikacja dz.921, rozdz.92109 § …0, …7 i …9)	201 analityka wg dostawców	137 130
4	Księgowanie równowartości wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji (klasyfikacja dz.921, rozdz. 92109 § …0, …7 i …9)	810	800 analityka
5	Przyjęcie na majątek dowodem OT środka trwałego na skutek zakupów inwestycyjnych	011-2	080-29
6	Księgowanie amortyzacji środków trwałych	400	800
7	Wpływ środków własnych pochodzących z rachunku organu jako: -środki na realizację wydatków	130	223
8	Przeniesienie na koniec roku obrotowego konta 810 na fundusz konto 800	800	810
9	Przeksięgowanie ujemnego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) na fundusz	800	860
10	Przeksięgowanie dodatniego wyniku finansowego za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego) na fundusz	860	800