

Polityka rachunkowości w Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żarach na potrzeby realizacji projektu „Wzmocnienie infrastruktury powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych w celu zwiększenia efektywności ich działania” Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 dla osi priorytetowej XI.REACT -EU

1. **Ewidencja księgowa** dla projektów finansowanych z udziałem środków europejskich jest prowadzona zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości
2. **Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych**
Księgi rachunkowe Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Żarach, prowadzone są w siedzibie jednostki przez Oddział Ekonomiczny i Administracyjny.
3. **Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych .**
Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.
Za okresy miesięczne sporządza się sprawozdania:
 - sprawozdanie Rb 28 UE - miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych,
 - sprawozdania finansowe obejmują: bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu oraz informację dodatkową do bilansu.
4. **Księgi rachunkowe.**
Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są w formie elektronicznej, w programie finansowo księgowym „Finanse Premium” firmy Wolters Kluwer . Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
 - dziennik,
 - księgę główną,
 - księgi pomocnicze,
 - zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
5. Wyodrębniona ewidencja księgowa powinna zapewnić identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych z podziałem analitycznym w zakresie rozrachunków, kosztów, przychodów, operacji przeprowadzonych na rachunkach bankowych , operacji gotówkowych, środków trwałych i innych operacji związanych z realizacją projektu.

Ewidencja księgowa prowadzona jest na podstawie dowodów księgowych wewnętrznych i zewnętrznych. Dowody księgowe odzwierciedlają w skróconej formie treść operacji i zdarzeń gospodarczych, podlegających ewidencji księgowej. Dowody księgowe powinny być rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują; kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości, oraz wolne od błędów rachunkowych (art. 22 ustawy o rachunkowości). Sprawdzenie prawidłowości dokumentów oraz operacji gospodarczych w nich przedstawionych odbywa się poprzez kontrolę dokumentów.

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego upoważniony pracownik oddziału Ekonomicznego i Administracyjnego wprowadza w postaci zapisu wszystkie zdarzenia, które nastąpiły w tym okresie sprawozdawczym (art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie. Dowody księgowe dokumentujące zobowiązania które wpłyną do stacji do dnia 5 następnego miesiąca są zaliczane do miesiąca za, które jest sporządzane sprawozdanie tj. faktury, które mają datę wpływu do 5 stycznia a dotyczą grudnia ujmowane są jako zobowiązanie w grudniu.

Rozliczeń finansowych z kontrahentami (płatności) dokonuje się na bieżąco w ramach środków finansowych, które są w dyspozycji jednostki.

6. Dowody księgowe dokumentujące poniesienie wydatku w ramach projektu powinny zawierać

- 1) nazwę projektu i nr umowy o dofinansowanie,
 - 2) księgowanie wydatku na pieczęcie dekretującej
 - 3) pieczętkę potwierdzającą przeprowadzenie kontroli merytorycznej oraz formalno- rachunkowej
Kontrola formalno-księgowa dokonywana jest przez pracownika oddziału ekonomicznego i administracyjnego. Fakt przeprowadzenia kontroli potwierdza się poprzez wpisanie daty i złożenie podpisu wraz z pieczętką przez osobę dokonującą kontroli.
Sprawdzono pod względem merytorycznym- podpis Dyrektora
Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym- podpis Główna księgowa
 - 4) podpisy osób upoważnionych do zatwierdzenia operacji gospodarczej Głównej księgowej i Dyrektora.
 - 5) informację dot. kwalifikacji wydatku w ramach budżetu zadaniowego (nr działania)
 - 6) inf. dotyczącą zastosowania wewnętrznego Regulaminu Zamówień Publicznych .
- Sposób opisu dowodu księgowego w ramach projektu stanowi załącznik nr 2 do niniejszej polityki.

7. Archiwizowanie zbiorów księgowych-

-okres przechowywania dokumentów- 5 lat, (w tym dowody zakupu środków trwałych i wartości niematerialno- prawnych, księgi rachunkowe, sprawozdania finansowe oraz pozostałe dowody księgowe)

- miejsce archiwizacji dokumentów archiwum PSSE w Żarach

8. Środki trwałe.

1. Do środków trwałych zalicza się środki trwałe o wartości początkowej wynoszącej co najmniej 10 000 zł.
2. Amortyzacja środków trwałych o wartości powyżej 10 000 zł rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do używania i stosuje się przez okres i według stawek przyjętych w przepisach.
3. Przyjęta metoda amortyzacji środków trwałych- metoda liniowa
4. Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości początkowej równej lub niższej niż 10 000 zł są zaliczone bezpośrednio do kosztów zużycia materiałów.

9. Wartości niematerialne i prawne

1. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wynoszącej co najmniej 10 000zł
2. Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych rozpoczyna się od miesiąca następującego od miesiąca następnego po miesiącu , w którym zostały przyjęte do używania.
3. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej kwoty 10 000 zł zalicza się bezpośrednio do kosztów działalności operacyjnej.

10. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych

Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz z zakładowej instrukcji inwentaryzacji stanowiącej Załącznik do głównej Polityki rachunkowości obowiązującej w PSSE w Żarach.

11. Koszty działalności operacyjnej

Koszty działalności operacyjnej ewidencjonuje się z odpowiednim paragrafem na kontach zespołu 4

12. Zasady rozliczania budżetu zadaniowego

Plan finansowy w ramach budżetu zadaniowego w całości ujęty jest w zadaniu 20.5.2.

Rozliczenie wydatków w ramach budżetu zadaniowego następuje na bieżąco na podstawie wyciągu bankowego na ostatni dzień miesiąca zwiększając wykonanie działania 20.5.2.1

Tabl. 1 Wskaźnik

20.5.2.	Nadzór sanitarny i działalność kontrolno-inspekcyjna
20.5.2.1.	Bieżący nadzór sanitarny

Źródło: opracowanie własne

Załącznik nr 2

do zarządzenia nr 3 Dyrektora
PSSE w Żarach z dnia 3 kwietnia 2023r.

Budżet zadaniowy

Wydatek zakwalifikowano

Działanie nr 20.5.2.1

.....

Data podpis

Wydatek zrealizowany w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 na potrzeby realizacji projektu *„Wzmocnienie infrastruktury powiatowych stacji sanitarno-epidemiologicznych w celu zwiększenia efektywności ich działania”*

.....

podpis koordynatora projektu

Załącznik nr 3

do zarządzenia nr 3 Dyrektora
PSSE w Żarach z dnia 2 marca 2023r.

ZAKŁADOWY PLAN KONT DOT. PROJEKTU UNIJNEGO OBEJMUJE ZESPOŁY:

I. Kont bilansowych

- Zespół 0 „Majątek trwały”
- Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”
- Zespół 2 „Rozrachunki i roszczenia”
- Zespół 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”
- Zespół 7 „Przychody, dochody i koszty”
- Zespół 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

II. Konta pozabilansowe

A. Plany finansowe

B. Zaangażowanie

Z zespołów kont utworzono konta syntetyczne i analityczne

Konta bilansowe

Zespół 0 „Majątek trwały”

Konto syntetyczne

0110 - Środki trwałe

0120 - Środki trwałe zakupione w ramach dotacji

Konta analityczne

0120-01 Środki trwałe zakupione w ramach dotacji 2023rok

Konto syntetyczne

0130 - Pozostałe środki trwałe.

Konto analityczne

0130-06 - pozostałe środki trwałe -meble UE

0130-07 - Sprzęt elektroniczny UE

Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest z podziałem na pomieszczenia w ewidencji wyposażenia.

Konto syntetyczne

0200 - Wartości niematerialne i prawne

Konto analityczne

0200-1 Wartości niematerialne i prawne zakupione w ramach dotacji

Konto syntetyczne

0710 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konta analityczne

0710-06 - umorzenie środki trwałe -meble UE

0710-07 - umorzenie -sprzęt elektroniczny UE

Konto syntetyczne

0720 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konta analityczne

0720-2 Umorzenie pozostałych środków trwałych jednorazowe- UE

0720-3 Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych -jednorazowe UE

Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo w momencie oddania do użytkowania.

Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konto syntetyczne

1010-Kasa

Konta analityczne

1010-3 Kasa projektu UE

Konto syntetyczne

1391 - Rachunek projektu 2023

Konta analityczne

1391-1- Rachunek pomocniczy projektu UE par 4007

1391-2- Rachunek pomocniczy projektu UE par 6057

Konta syntetyczne

1400-Krótkoterminowe aktywa finansowe

Konta syntetyczne

1410 - Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 „Rozrachunki i roszczenia”

Konto syntetyczne

2010 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konta analityczne

2010-0 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami szczegółowo zakłada się kartoteki Kontrahentów (nr kontrahenta od 2.....)

Konto syntetyczne

2400 - Pozostałe rozrachunki

Konto analityczne

2400-2 pozostałe rachunki dot. projektu

Zespół 4 „Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”

Konto syntetyczne

4000 - Koszty wg rodzajów

Konta analityczne

4000 - Amortyzacja

4000-1- Amortyzacja dot. Projektu

401- Zużycie materiałów i energii

4010-2 - Zużycie materiałów i energii projektu

4010-2- 4007 Zakup materiałów i wyposażenia projektu

402 - Usługi obce

4020- 1 usługi obce dot. projektu

4020-2-4300 Zakup usług pozostałych

Konto syntetyczne

7510 - Przychody finansowe projektu

Konto analityczne

7510-1 Przychody finansowe projektu

Konto syntetyczne

7510 - Koszty finansowe

Konto analityczne

7510-1 koszty finansowe projekt

Konto syntetyczne

7600 - Pozostałe przychody operacyjne

Konta analityczne

7600-3 pozostałe przychody operacyjne projektu

Konto syntetyczne

7610 - Pozostałe koszty operacyjne

Konto analityczne

7610-2 - Pozostałe koszty operacyjne dot. projektu

Zespół 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Konto syntetyczne

810- dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Konto syntetyczne

8600 - Wynik finansowy

Konto analityczne

8600- XX indywidualne konto dla danego roku z dopiskiem UE

Konto syntetyczne

9905- Rozliczenia projektu UE 2023

Konta analityczne

9905-2023 Rozliczenia projektu UE 2023