

Zarządzenie Nr RAG.0050.57.2013
Burmistrza Łomianek
z dnia 28 maja 2013 roku

w sprawie zmiany zarządzenia Nr RAG.0050.77.2012 Burmistrza Łomianek z dnia 10 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Na podstawie art. 30 ust.1, art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r.poz.330) w związku z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 (tj. Dz. U. z 2013, poz. 289),

zarządza się, co następuje:

§ 1.

W zarządzeniu Nr RAG. 0050.77.2012 Burmistrza Łomianek z dnia 10 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, w załączniku nr 3 zarządzenia dokonuje się następujących zmian:

- 1) wprowadza się wykaz kont analitycznych dla projektu umowa Nr 147/ES/ZS/D - POKL/12 „Dziecięca akademii przyszłości – wyrównanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe w szkołach podstawowych” stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) wprowadza się wykaz kont analitycznych dla projektu umowa Nr 234/ES/ZS/D - POKL/12 „Dziecięca akademii przyszłości – wyrównanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe w szkołach podstawowych” stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- 3) wprowadza się wykaz kont analitycznych dla projektu umowa Nr 123/ES/ZS/D - POKL/12 „Dziecięca akademii przyszłości – wyrównanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe w szkołach podstawowych” stanowiący załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia
- 4) wprowadza się wykaz kont analitycznych dla projektu umowa Nr 376/ES/ZS/D - POKL/12 „Dziecięca akademii przyszłości – wyrównanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe w szkołach podstawowych” stanowiący załącznik nr 4 do niniejszego zarządzenia,

§ 2

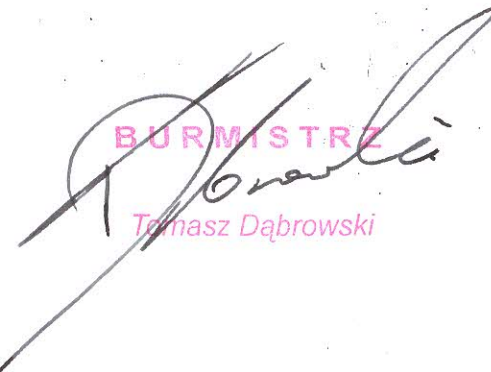
W pozostałym zakresie zarządzenie Nr RAG.0050.77.2012 Burmistrza Łomianek z dnia 10 lipca 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, zmienione zarządzeniem Nr RAG.0050.124.2012 z dnia 05 grudnia 2012 r., pozostaje bez zmian.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2013 r.

SKARBNIK

mgr Ewa Rusak

BURMISTRZ

Tomasz Dąbrowski

Załącznik nr 1

Do zarządzenia Nr RAG.0050.57.2013
Burmistrza Łomianek
z dnia 28 maja 2013 r.

WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH DO PROJEKTU umowa Nr 147/ES/ZS/D - POKL/12 „Dziecięca akademія przyszłości – wyrównanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe w szkołach podstawowych”

Konta bilansowe

- 130-12-1 Rachunek bieżący wydatki – projekt „Dziecięca akademія przyszłości.....”
- 130-12-2 Rachunek bieżący – odsetki i refundacja
- 202-7/x Rozrachunki z dostawcami „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 223-7 Rozliczenie wydatków budżetowych – „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 225-18 Rozrachunki z budżetami. Podatek od wynagrodzeń bezosobowych projekt „Dziecięca akademія przyszłości ...”
- 229-13 Pozostałe rozrachunki publiczno prawne. Składki na ubezpieczenia zdrowotne projekt „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 231-11 Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń- projekt „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 240-11-1 Pozostałe rozrachunki odsetki od środków na r-ku bankowym projektu „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 240-11-2 Pozostałe rozrachunki refundacja projekt „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 401-6-1 Zużycie materiałów i energii środki UE projekt „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 401-6-2 Zużycie materiałów i energii, środki krajowe projekt „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 402-5-1 Usługi obce, środki UE projekt „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 402-5-2 Usługi obce, środki krajowe- projekt „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 404-5-1 Wynagrodzenia, środki UE projekt „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 404-5-2 Wynagrodzenia, środki krajowe projekt „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 760-1 Pozostałe przychody operacyjne projekt „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 800-2 Fundusz jednostki w środkach obrotowych projekt „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 860 Wynik finansowy projekt „Dziecięca akademія przyszłości...”

Konta pozabilansowe

- 975-12 Wydatki strukturalne projekt „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych

Operacje księgowe na wyodrębnionym rachunku projektu „Dziecięca akademія przyszłości – wyrównanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe w szkołach podstawowych” umowa Nr 147/ES/ZS/D -POKL/12 ewidencjonuje jednostka Urząd. Dokumentacja księgowa związana z realizacją Projektu będzie przechowywana w Referacie Rozliczeń Finansowych Budżetu a następnie archiwizowana do dnia 31 grudnia 2020 roku w siedzibie Urzędu Miejskiego. Podstawą przyjęcia do archiwum jest protokół zdawczo – odbiorczy akt podpisany przez pracownika przekazującego i przyjmującego zawierający właściwą kategorię archiwalną.

Odsetki od środków na wyodrębnionym rachunku bankowym projektu naliczonych przez bank stanowią zgodnie z umową dochody budżetu Gminy .

Dokumenty księgowe potwierdzające poniesione wydatki w ramach projektu znajdują się pod wyciągiem bankowym w momencie ich zapłaty (przelewy). Dochody i wydatki związane z

projektem podlegają wyodrębnieniu przez zastosowanie odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf i odpowiednia czwarta cyfra paragrafu, która wskazuje źródło finansowania projektu tj:

- 7 - środki z budżetu Unii Europejskiej,
- 9 - środki krajowe finansujące projekt, tj. środki budżetu państwa oraz środki Województwa Mazowieckiego
- dodatkowym wyznacznikiem dla wydatków Województwa Mazowieckiego jest pozycja po paragrafie (1).

Dla projektu otwarty jest wyodrębniony rachunek bankowy:

Wykaz typowych zapisów na kontach projektu:

L.p	Treść operacji	Konto Wn	Konto Ma
1.	Wpływ faktury	401-6-1 401-6-2 402-5-1 402-5-2 klasyfikacja budżetowa	202-7/nr kontrahenta
2.	Wpływ środków z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego	130-12-1	223-7
3.	Wpływ środków własnych Gminy na poczet refundacji	130-12-1	223-7
4.	Wpływ środków z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w formie refundacji	130-12-2	240-11-2
5.	Kapitalizacja odsetek	130-12-2	240-11-1
6.	Przekazanie do budżetu środków otrzymanych w formie refundacji	240-11-2	130-12-2
7.	Przekazanie odsetek z kapitalizacji na dochody Urzędu	240-11-1	130-12-2
8.	Zapłata za fakturę	202-7/nr kontrahenta	130-12-1
9.	Naliczenie wynagrodzeń z tyt. umów zleceń	404-5-1 404-5-2	231-11
10.	Naliczenie składek zdrowotnych	231-11	229-13
11.	Naliczenie podatku od wynagrodzeń bezosobowych	231-11	225-18
12.	Zapłata wynagrodzeń Zapłata podatku od wynagrodzeń Zapłata składek na ubezpieczenia zdrowotne	231-11 225-18 229-13	130-12-1 130-12-1 130-12-1
13.	Przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania RB 28S	223-7	800-2
14.	Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki (dotacja)	223-7	130-12-1
15.	Przeniesienie w końcu roku obrotowego salda konta 401 "Zużycie materiałów i energii", konta 402 „Usługi obce” konta 404	860 860 860	401 402 404

	„Wynagrodzenia” na konto 860 „Wynik finansowy”		
16.	Przeniesienie w roku następnym salda konta 860 na konto 800	800-2	860

SKARBNIK

mgr Ewa Rusak


BURMISTRZ
Tomasz Dąbrowski

Załącznik nr 2

Do zarządzenia Nr RAG.0050.57.2013
Burmistrza Łomianek
z dnia 28 maja 2013 r.

WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH DO PROJEKTU umowa Nr 234/ES/ZS/D - POKL/12 „Dziecięca akademii przyszłości – wyrównanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe w szkołach podstawowych”

Konta bilansowe

- 130-13-1 Rachunek bieżący wydatki – projekt „Dziecięca akademii przyszłości.....”
- 130-13-2 Rachunek bieżący – odsetki i refundacja
- 202-8/x Rozrachunki z dostawcami „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 223-8 Rozliczenie wydatków budżetowych – „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 225-19 Rozrachunki z budżetami. Podatek od wynagrodzeń bezosobowych projekt „Dziecięca akademii przyszłości ...”
- 229-14 Pozostałe rozrachunki publiczno prawne. Składki na ubezpieczenia zdrowotne projekt „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 231-12 Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń- projekt „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 240-12-1 Pozostałe rozrachunki odsetki od środków na r-ku bankowym projektu „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 240-12-2 Pozostałe rozrachunki, refundacja projekt „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 401-7-1 Zużycie materiałów i energii, środki UE projekt „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 401-7-2 Zużycie materiałów i energii, środki krajowe projekt „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 402-6-1 Usługi obce, środki UE projekt „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 402-6-2 Usługi obce,- środki krajowe- projekt „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 404-6-1 Wynagrodzenia, środki UE projekt „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 404-6-2 Wynagrodzenia, środki krajowe projekt „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 760-1 Pozostałe przychody operacyjne projekt „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 800-2 Fundusz jednostki w środkach obrotowych projekt „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 860 Wynik finansowy projekt „Dziecięca akademii przyszłości...”

Konta pozabilansowe

- 975-12 Wydatki strukturalne projekt „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych

Operacje księgowe na wyodrębnionym rachunku projektu „Dziecięca akademii przyszłości – wyrównanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe w szkołach podstawowych” umowa Nr 234/ES/ZS/D -POKL/12 ewidencjonuje jednostka Urząd. Dokumentacja księgowa związana z realizacją Projektu będzie przechowywana w Referacie Rozliczeń Finansowych Budżetu a następnie archiwizowana do dnia 31 grudnia 2020 roku w siedzibie Urzędu Miejskiego. Podstawą przyjęcia do archiwum jest protokół zdawczo – odbiorczy akt podpisany przez pracownika przekazującego i przyjmującego zawierający właściwą kategorię archiwalną.

Odsetki od środków na wyodrębnionym rachunku bankowym projektu naliczonych przez bank stanowią zgodnie z umową dochody budżetu Gminy .

Dokumenty księgowe potwierdzające poniesione wydatki w ramach projektu znajdują się pod wyciągiem bankowym w momencie ich zapłaty (przelewy). Dochody i wydatki związane z

projektem podlegają wyodrębnieniu przez zastosowanie odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf i odpowiednia czwarta cyfra paragrafu, która wskazuje źródło finansowania projektu tj:

- 7 - środki z budżetu Unii Europejskiej,
- 9 - środki krajowe finansujące projekt, tj. środki budżetu państwa oraz środki Województwa Mazowieckiego
- dodatkowym wyznacznikiem dla wydatków Województwa Mazowieckiego jest pozycja po paragrafie (1).

Dla projektu otwarty jest wyodrębniony rachunek bankowy:

Wykaz typowych zapisów na kontach projektu:

L.p	Treść operacji	Konto Wn	Konto Ma
1.	Wpływ faktury	401-7-1 401-7-2 402-6-1 402-6-2 klasyfikacja budżetowa	202-8/nr kontrahenta
2.	Wpływ środków z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego	130-13-1	223-8
3.	Wpływ środków własnych Gminy na poczet refundacji	130-13-1	223-8
4.	Wpływ środków z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w formie refundacji	130-13-2	240-12-2
5.	Kapitalizacja odsetek	130-13-2	240-12-1
6.	Przekazanie do budżetu środków otrzymanych w formie refundacji	240-12-2	130-13-2
7.	Przekazanie odsetek z kapitalizacji na dochody Urzędu	240-12-1	130-13-2
8.	Zapłata za fakturę	202-8/nr kontrahenta	130-13-1
9.	Naliczenie wynagrodzeń z tyt. umów zleceń	404-6-1 404-6-2	231-12
10.	Naliczenie składek zdrowotnych	231-12	229-14
11.	Naliczenie podatku od wynagrodzeń bezosobowych	231-12	225-19
12.	Zapłata wynagrodzeń Zapłata podatku od wynagrodzeń Zapłata składek na ubezpieczenia zdrowotne	231-12 225-19 229-14	130-13-1 130-13-1 130-13-1
13.	Przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania RB 28S	223-8	800-2
14.	Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki (dotacja)	223-8	130-13-1
15.	Przeniesienie w końcu roku obrotowego salda konta 401 "Zużycie materiałów i energii", konta 402	860 860 860	401 402 404

	„Usługi obce” konta 404 „Wynagrodzenia” na konto 860 „Wynik finansowy”		
16.	Przeniesienie w roku następnym salda konta 860 na konto 800	800-2	860

SKARBNIK

mgr Ewa Rusak

BURMISTRZ

Tomasz Dąbrowski

Załącznik nr 3

Do zarządzenia Nr RAG.0050.57.2013
Burmistrza Łomianek
z dnia 28 maja 2013 r.

WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH DO PROJEKTU umowa Nr 123/ES/ZS/D - POKL/12 „Dziecięca akademія przyszłości – wyrównanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe w szkołach podstawowych”

Konta bilansowe

- 130-11-1 Rachunek bieżący wydatki – projekt „Dziecięca akademія przyszłości....”
- 130-11-2 Rachunek bieżący – odsetki i refundacja
- 202-6-1/x Rozrachunki z dostawcami „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 223-6 Rozliczenie wydatków budżetowych – „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 225-17 Rozrachunki z budżetami. Podatek od wynagrodzeń bezosobowych projekt „Dziecięca akademія przyszłości ...”
- 229-12 Pozostałe rozrachunki publiczno prawne, składki na ubezpieczenia zdrowotne projekt „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 231-10 Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń- projekt „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 240-10-1 Pozostałe rozrachunki, odsetki od środków na r-ku bankowym projektu „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 240-10-2 Pozostałe rozrachunki, refundacja projekt „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 401-5-1 Zużycie materiałów i energii, środki UE projekt „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 401-5-2 Zużycie materiałów i energii, środki krajowe projekt „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 402-4-1 Usługi obce, środki UE projekt „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 402-4-2 Usługi obce,- środki krajowe- projekt „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 404-4-1 Wynagrodzenia, środki UE projekt „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 404-4-2 Wynagrodzenia, środki krajowe projekt „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 760-1 Pozostałe przychody operacyjne projekt „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 800-2 Fundusz jednostki w środkach obrotowych projekt „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 860 Wynik finansowy projekt „Dziecięca akademія przyszłości...”

Konta pozabilansowe

- 975-12 Wydatki strukturalne projekt „Dziecięca akademія przyszłości...”
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych

Operacje księgowe na wyodrębnionym rachunku projektu „Dziecięca akademія przyszłości – wyrównanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe w szkołach podstawowych” umowa Nr 123/ES/ZS/D -POKL/12 ewidencjonuje jednostka Urząd. Dokumentacja księgowa związana z realizacją Projektu będzie przechowywana w Referacie Rozliczeń Finansowych budżetu a następnie archiwizowana do dnia 31 grudnia 2020 roku w siedzibie Urzędu Miejskiego. Podstawą przyjęcia do archiwum jest protokół zdawczo – odbiorczy akt podpisany przez pracownika przekazującego i przyjmującego zawierający właściwą kategorię archiwalną.

Odsetki od środków na wyodrębnionym rachunku bankowym projektu naliczonych przez bank stanowią zgodnie z umową dochody budżetu Gminy .

Dokumenty księgowe potwierdzające poniesione wydatki w ramach projektu znajdują się pod wyciągiem bankowym w momencie ich zapłaty (przelewy). Dochody i wydatki związane z

projektem podlegają wyodrębnieniu przez zastosowanie odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf i odpowiednia czwarta cyfra paragrafu, która wskazuje źródło finansowania projektu tj:

- 7 - środki z budżetu Unii Europejskiej,
- 9 - środki krajowe finansujące projekt, tj. środki budżetu państwa oraz środki Województwa Mazowieckiego
- dodatkowym wyznacznikiem dla wydatków Województwa Mazowieckiego jest pozycja po paragrafie (1).

Dla projektu otwarty jest wyodrębniony rachunek bankowy:

Wykaz typowych zapisów na kontach projektu:

L.p	Treść operacji	Konto Wn	Konto Ma
1.	Wpływ faktury	401-5-1 401-5-2 402-4-1 402-4-2 klasyfikacja budżetowa	202-6-1/nr kontrahenta
2.	Wpływ środków z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego	130-11-1	223-6
3.	Wpływ środków własnych Gminy na poczet refundacji	130-11-1	223-6
4.	Wpływ środków z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w formie refundacji	130-11-2	240-10-2
5.	Kapitalizacja odsetek	130-11-2	240-10-1
6.	Przekazanie do budżetu środków otrzymanych w formie refundacji	240-10-2	130-11-2
7.	Przekazanie odsetek z kapitalizacji na dochody Urzędu	240-10-1	130-11-2
8.	Zapłata za fakturę	202-6-1/nr kontrahenta	130-11-1
9.	Naliczenie wynagrodzeń z tyt. umów zleceń	404-4-1 404-4-2	231-10
10.	Naliczenie składek zdrowotnych	231-10	229-12
11.	Naliczenie podatku od wynagrodzeń bezosobowych	231-10	225-17
12.	Zapłata wynagrodzeń Zapłata podatku od wynagrodzeń Zapłata składek na ubezpieczenia zdrowotne	231-10 225-17 229-12	130-11-1 130-11-1 130-11-1
13.	Przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania RB 28S	223-6	800-2
14.	Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki (dotacja)	223-6	130-11-1
15.	Przeniesienie w końcu roku obrotowego salda konta 401''Zużycie	860 860	401 402

	materialów i energii”, konta 402 „Usługi obce” konta 404 „Wynagrodzenia” na konto 860 „Wynik finansowy”	860	404
16.	Przeniesienie w roku następnym salda konta 860 na konto 800	800-2	860

SKARBNIK


mgr Ewa Rusak

BURMISTRZ


Tomasz Dąbrowski

Załącznik nr 4

Do zarządzenia Nr RAG.0050.57.2013
Burmistrza Łomianek
z dnia 28 maja 2013 r.

WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH DO PROJEKTU umowa Nr 376/ES/ZS/D - POKL/12 „Dziecięca akademii przyszłości – wyrównanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe w szkołach podstawowych”

Konta bilansowe

- 130-14-1 Rachunek bieżący wydatki – projekt „Dziecięca akademii przyszłości.....”
- 130-14-2 Rachunek bieżący – odsetki i refundacja
- 202-9-1/x Rozrachunki z dostawcami „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 223-9 Rozliczenie wydatków budżetowych – „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 225-20 Rozrachunki z budżetami. Podatek od wynagrodzeń bezosobowych projekt „Dziecięca akademii przyszłości ...”
- 229-15 Pozostałe rozrachunki publiczno prawne, składki na ubezpieczenia zdrowotne projekt „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 231-13 Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń- projekt „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 240-13-1 Pozostałe rozrachunki, odsetki od środków na r-ku bankowym projektu „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 240-13-2 Pozostałe rozrachunki, refundacja projekt „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 401-8-1 Zużycie materiałów i energii, środki UE projekt „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 401-8-2 Zużycie materiałów i energii, środki krajowe projekt „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 402-7-1 Usługi obce, środki UE projekt „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 402-7-2 Usługi obce, środki krajowe- projekt „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 404-7-1 Wynagrodzenia, środki UE projekt „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 404-7-2 Wynagrodzenia, środki krajowe projekt „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 760-1 Pozostałe przychody operacyjne projekt „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 800-2 Fundusz jednostki w środkach obrotowych projekt „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 860 Wynik finansowy projekt „Dziecięca akademii przyszłości...”

Konta pozabilansowe

- 975-12 Wydatki strukturalne projekt „Dziecięca akademii przyszłości...”
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych

Operacje księgowe na wyodrębnionym rachunku projektu „Dziecięca akademii przyszłości – wyrównanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe w szkołach podstawowych” umowa Nr 376/ES/ZS/D - POKL/12 ewidencjonuje jednostka Urząd. Dokumentacja księgowa związana z realizacją Projektu będzie przechowywana w Referacie Rozliczeń Finansowych Budżetu a następnie archiwizowana do dnia 31 grudnia 2020 roku w siedzibie Urzędu Miejskiego. Podstawą przyjęcia do archiwum jest protokół zdawczo – odbiorczy akt podpisany przez pracownika przekazującego i przyjmującego zawierający właściwą kategorię archiwalną.

Odsetki od środków na wyodrębnionym rachunku bankowym projektu naliczonych przez bank stanowią zgodnie z umową dochody budżetu Gminy .

Dokumenty księgowe potwierdzające poniesione wydatki w ramach projektu znajdują się pod wyciągiem bankowym w momencie ich zapłaty (przelewy). Dochody i wydatki związane z

projektem podlegają wyodrębnieniu przez zastosowanie odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej: dział, rozdział, paragraf i odpowiednia czwarta cyfra paragrafu, która wskazuje źródło finansowania projektu tj:

- 7 - środki z budżetu Unii Europejskiej,
- 9 - środki krajowe finansujące projekt, tj. środki budżetu państwa oraz środki Województwa Mazowieckiego
- dodatkowym wyznacznikiem dla wydatków Województwa Mazowieckiego jest pozycja po paragrafie (1).

Dla projektu otwarty jest wyodrębniony rachunek bankowy:

Wykaz typowych zapisów na kontach projektu:

L.p	Treść operacji	Konto Wn	Konto Ma
1.	Wpływ faktury	401-8-1 401-8-2 402-7-1 402-7-2 klasyfikacja budżetowa	202-9-1/nr kontrahenta
2.	Wpływ środków z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego	130-14-1	223-9
3.	Wpływ środków własnych Gminy na poczet refundacji	130-14-1	223-9
4.	Wpływ środków z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w formie refundacji	130-14-2	240-13-2
5.	Kapitalizacja odsetek	130-14-2	240-13-1
6.	Przekazanie do budżetu środków otrzymanych w formie refundacji	240-13-2	130-14-2
7.	Przekazanie odsetek z kapitalizacji na dochody Urzędu	240-13-1	130-14-2
8.	Zapłata za fakturę	202-9-1/nr kontrahenta	130-14-1
9.	Naliczenie wynagrodzeń z tyt. umów zleceń	404-7-1 404-7-2	231-13
10.	Naliczenie składek zdrowotnych	231-13	229-15
11.	Naliczenie podatku od wynagrodzeń bezosobowych	231-13	225-20
12.	Zapłata wynagrodzeń Zapłata podatku od wynagrodzeń Zapłata składek na ubezpieczenia zdrowotne	231-13 225-20 229-15	130-14-1 130-14-1 130-14-1
13.	Przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania RB 28S	223-9	800-2
14.	Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki (dotacja)	223-9	130-14-1
15.	Przeniesienie w końcu roku obrotowego salda konta 401"Zużycie	860 860	401 402

	materiałów i energii”, konta 402 „Usługi obce” konta 404 „Wynagrodzenia” na konto 860 „Wynik finansowy”	860	404
16.	Przeniesienie w roku następnym salda konta 860 na konto 800	800-2	860

SKARBNIK


mgr Ewa Rusak

BURMISTRZ


Tomasz Dąbrowski