

Zarządzenie Nr RAG.0050.113 .2013
Burmistrza Łomianek
z dnia 02 października 2013 r.

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 2013 r. poz. 594) 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 (jt. Dz. U. z 2013 r. , poz.885) 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, ze zmianami, w załączniku nr 3 zarządzenia dokonuje się następujących zmian:

- 1) w planie kont dla Urzędu (jednostki budżetowej) związany z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy Unii Europejskiej, w zasadach klasyfikacji zdarzeń i sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej , w zespole 2 wprowadza się opis do konta 222, otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) wykaz kont analitycznych dla projektu nr POKL.09.01.02-14-164/09 pt. „Edukacja kluczem do przyszłości – wzbogacenie oferty edukacyjnej szkół z Gminy Łomianki otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszego zarządzenia,
- 3) wprowadza się wykaz kont analitycznych dla projektu umowa Nr UDA-POKL.09.01.02-14-029/13-00 pt. Rozwiń skrzydła – indywidualizacja procesu nauczania i wychowania dzieci klas I – III w Łomiankach, stanowiący załącznik nr 1 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. oraz zarządzeniem Nr RAG.0050.57.2013 z dnia 27 maja 2013 r. pozostaje bez zmian.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 2 września 2013 r.


BURMISTRZ
Tomasz Dąbrowski

Załącznik nr 1

Do zarządzenia Nr RAG.0050. *M3*.2013
Burmistrza Łomianek
z dnia... *02. października 2013*...r.

PLAN KONT DLA URZĘDU (JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ) ZWIĄZANY Z REALIZACJĄ PROJEKTÓW WSPÓLFINANSOWANYCH ZE ŚRODKÓW FUNDUSZY UNII EUROPEJSKIEJ

Konta bilansowe

Zespól 0 – Majątek trwały

011 „Środki trwałe”

013 „Pozostałe środki trwałe”

020 „Wartości niematerialne i prawne”

071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Zespól 1- „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

130 „Rachunki bieżący jednostki”

141 „Środki pieniężne w drodze”

Zespól 3 – „Materiały i towary”

300 „Rozliczenie zakupu”

Zespól 2- „Rozrachunki i roszczenia”

202 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w ramach projektów”

222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

225 „Rozrachunki z budżetami”

229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

240 „Pozostałe rozrachunki”

Zespól 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

400 Amortyzacja

401 Zużycie materiałów i energii

402 Usługi obce

403 Podatki i opłaty

404 Wynagrodzenia

405 Ubezpieczenia społecznie i inne świadczenia

409 Pozostałe koszty rodzajowe

490 Rozliczenie kosztów

Zespól 6 – Produkty

640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zespół 7 – „Przychody i koszty ich uzyskania”

720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750 Przychody finansowe

760 Pozostałe przychody operacyjne

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

800 „Fundusz jednostki”

810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

860 „Wynik finansowy”

Konta pozabilansowe

975 „Wydatki strukturalne”

980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”

998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych”

Zasady klasyfikacji zdarzeń i sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej

Zespół 0

Konto 011- „Środki trwałe”

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z realizacją projektu. Na koncie 011 ujmuje się zakup gotowych środków trwałych, dokonywanych w związku z realizacją projektu oraz ewidencjonuje efekty uzyskane w wyniku inwestycji prowadzonych w ramach danego projektu.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia środków trwałych.

Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia wartości środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest według grup środków trwałych KŚT.

Konto 013 - „Pozostałe środki trwałe”

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na koncie tym ewidencjonuje się pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500 złotych do 3.500 złotych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg księgi inwentarzowej. Dla każdego projektu tworzy się wyodrębnioną analitykę: 013-x, gdzie x oznacza nazwę projektu.

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Na stronie Wn ujmuje się nabyte w związku z realizacją projektu wartości niematerialne i prawne.

Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia stanu wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

Konto 071- „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nabytych i wytworzonych w związku z realizacją

projektu, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma ujmuje się zwiększenia a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencja szczegółowa do konta polega na wyodrębnieniu dla każdego projektu analityki: 071-x-y, gdzie x oznacza nazwę projektu, y oznacza grupę KŚT

Konto 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Ewidencja szczegółowa do konta polega na wyodrębnieniu dla każdego projektu analityki: 072-x, gdzie x oznacza nazwę projektu.

Konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenie kosztów inwestycji na uzyskane efekty w ramach danego projektu. Na koncie 080 ewidencjonuje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupu gotowych środków trwałych związanych z realizacją projektu, w korespondencji z kontem 202.

Ewidencja szczegółowa do konta 080 prowadzona jest z podziałem na zadania 080 – x – y, gdzie x oznacza rok, w którym zadanie zostało wprowadzone do budżetu, y oznacza numer zadania (np.080-2010-16).

Zespół 1

Konto 130 - „Rachunek bieżący jednostki”

Konto służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunkach bankowych. Dla projektów realizowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej ewidencja jest prowadzona na wyodrębnionym rachunku bankowym, z którego dokonywane są wszystkie płatności w związku z realizacją projektu.

Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków budżetowych zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223 (dotyczy dotacji budżetu państwa i dofinansowania z UE, jak również wkładu własnego); wpływy dofinansowania w formie refundacji poniesionych wydatków, w korespondencji z kontem 240; wpływy z tytułu zrealizowanych dochodów (odsetki od środków na rachunku bankowym) według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Ma ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym, w tym: środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa wg podziałek klasyfikacji budżetowej), okresowe przelewy dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona oddzielnie dla każdego projektu poprzez wyodrębnienie drugiego i trzeciego członu kont: 130-X-Y „Rachunek bieżący - projekt”, gdzie X oznacza nazwę projektu, Y - jest wyznacznikiem dochód, czy wydatek.

W przypadku gdy dla projektu jest otwarty tylko jeden rachunek, na który wpływają płatności, dotacja, środki własne i z którego dokonywane są wydatki, środki otrzymane w ramach płatności z budżetu Unii Europejskiej, które pozostają na wyodrębnionym rachunku beneficjenta do wykorzystania w roku następnym księguje się zapisem technicznym na podstawie dokumentu PK pod datą 31 grudnia na koncie Wn 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” w korespondencji z kontem Ma 130 – „Rachunek

bieżący jednostki”. W dniu 1 stycznia roku następnego dokonuje się księgowania technicznego odwrotnego konta Wn 130 – „Rachunek bieżący jednostki” w korespondencji z kontem Ma 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Księgowanie to ma na celu rozliczenie konta 223 otrzymanych środków na wydatki.

Równoczesne zapisy techniczne dokonuje się na kontach Organu.

Konto 141- „Środki pieniężne w drodze”

Konto służy do księgowania środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn ujmuje się środki pobrane z banku na podstawie czeku (Wn 141 / Ma 130) i pieniądze zaprzyczone do kasy na podstawie czeku (Wn101 / Ma141).

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona dla każdego wyodrębnionego rachunku bankowego w ramach realizacji poszczególnych projektów, poprzez wyodrębnienie drugiego członu konta: 141 – X , gdzie X oznacza nazwę projektu.

Zespół 2

Konto 202 - „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w ramach projektu”

Konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, a także związanych z nimi należności z tytułu przychodów finansowych w ramach projektów współfinansowanych z budżetu UE.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest z podziałem na rozrachunki z odbiorcami i rozrachunki z dostawcami, oddzielnie dla każdego kontrahenta w ramach danego projektu:

202 – X – Y / nr kontrahenta, gdzie X oznacza nazwę projektu, Y- rozrachunki z dostawcami;
202 - X - Z gdzie Z oznacza rozrachunki z odbiorcami.

Konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”

Konto służy do ewidencji rozliczeń z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych związanych z realizacją projektu. W szczególności dochodów z tytułu wadliwych, kar umownych, które wpłynęły na rachunek projektu oraz innych. Dochody te (przychody) podlegają zwrotowi przez beneficjenta na wskazany przez Instytucję Pośredniczącą/Instytucję Wdrażającą rachunek bankowy. Zwrot uzyskanego przychodu dokonywany jest na koniec roku budżetowego.

Konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków budżetowych związanych z realizacją projektów w części pochodzących ze środków krajowych, a także w ramach dofinansowania z budżetu Unii Europejskiej.

Na stronie Wn ujmuje się roczne przeniesienie, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków na konto 800.

Na stronie Ma ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, w korespondencji z kontem 130.

Konto może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta, zwrot niewykorzystanych środków do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

Konto 225 - „Rozrachunki z budżetami”

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności do rozrachunków z tytułu podatków dochodowych od wynagrodzeń osobowych i bezosobowych w ramach realizacji danego projektu.

Na stronie Wn ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty podatków do budżetu, na stronie Ma ujmuje się zobowiązania wobec budżetów z tytułu podatków.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest z wyodrębnieniem zobowiązań z tytułu wynagrodzeń osobowych i wynagrodzeń bezosobowych dla każdego projektu: 225 –X –Y, gdzie X oznacza nazwę projektu, Y oznacza poszczególne tytuły zobowiązań.

Konto 229 - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i Funduszu Pracy w ramach realizowanego projektu.

Na stronie Wn ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma ujmuje się zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest z wyodrębnieniem dla każdego projektu, z dalszym podziałem wg tytułów rozrachunków publicznoprawnych, tj. ubezpieczeń społecznych, ubezpieczeń zdrowotnych, Funduszu Pracy: 229-X-Y, gdzie X oznacza nazwę projektu, Y oznacza tytuł rozrachunku.

Konto 231 - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych, w szczególności z tytułu należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia i umowy o dzieło w ramach realizacji danego projektu.

Na stronie Wn ujmuje wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na wynagrodzenia, potrącenia obciążające pracownika, a na stronie Ma ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa do konta prowadzona jest odrębnie dla każdego projektu, z dalszym podziałem wg tytułów wynagrodzeń oraz imiennych kartotek: 231-X-Y, gdzie X oznacza nazwę projektu, Y oznacza tytuł wynagrodzenia.

Konto 234 - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, w szczególności z tytułu udzielonych zaliczek w ramach realizacji danego projektu.

Na stronie Wn ujmuje się wypłacone zaliczki pracownikom, na stronie Ma ujmuje się rozliczenie zaliczek.

Ewidencja szczegółowa do konta 234 prowadzona jest odrębnie dla każdego projektu, z dalszym podziałem na rozrachunki z poszczególnymi pracownikami (imiennie): 234-X-Y, gdzie X oznacza nazwę projektu, Y oznacza imienne analityki pracowników.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Na koncie 240 ewidencjonuje się w szczególności pomyłkowe obciążenia lub uznania rachunku bankowego, zgodnie z zapisami na wyciągu bankowym, odsetki naliczone od środków na wyodrębnionym rachunku bankowym stanowiące zgodnie z umową dochód własny jednostki samorządu terytorialnego, który podlega odprowadzeniu z wyodrębnionego rachunku bankowego dla projektu na rachunek bankowy budżetu gminy. W przypadku środków otrzymanych w formie refundacji wcześniej poniesionych wydatków na koncie tym, ujmuje się wpływ refundacji, który podlega odprowadzeniu na rachunek bieżący budżetu gminy. Na koncie 240 ujmuje się również środki zastępcze przekazane z budżetu na wyodrębniony rachunek projektu, na realizację wydatków do czasu otrzymania zaliczki z jednostki w formie płatności lub dotacji z budżetu państwa.

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na poszczególne rozliczenia.

Zespół 3

Konto 300 – „Rozliczenie zakupu”

Konto 300 służy do ewidencji rozliczenia zakupu materiałów, towarów, robót i usług, a w szczególności do ustalenia wartości materiałów towarów w drodze oraz wartości dostaw niefakturowanych dotyczy okresów przejściowych..

Na stronie Wn 300 konta ujmuje się:

1. faktury dostawców łącznie z naliczonym podatkiem VAT.

Na stronie Ma konta 300 ujmuje się:

1. wartość przyjętych dostaw i usług,

Konto 300 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan dostaw w drodze, a saldo Ma

oznacza stan dostaw lub usług niefakturowanych.

Zespół 4

Konto 400 – „Amortyzacja”

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji.

Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 „Wynik finansowy”.

Konto 401 – „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej, pomocniczej i ogólnego zarządu.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się w szczególności koszty:

- zużycie materiałów podstawowych,
- zużycie materiałów pomocniczych,
- zakup książek, papieru do drukarek, papieru do ksero, czasopism, druków,
- zakup gazu zimnego, energii cieplnej i elektrycznej, zimnej i ciepłej wody,
- umorzenia wydanych do użytkowania pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w miesiącu oddania do użytkowania.

Na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenia poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860 „Wynik finansowy”.

Na koncie 401 nie ujmuje się materiałów zakupionych jako materiały reklamowe, które to materiały ujmuje się na koncie 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”. Materiały wyceniamy według ceny zakupu, koszty energii w cenie nabycia.

Ewidencja szczegółowa do konta 401 prowadzona jest odrębnie dla każdego projektu, z dalszym podziałem na koszty bezpośrednie i pośrednie, źródła finansowania (środki unijne, środki krajowe) z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: 401-x-y-z, gdzie: x oznacza nazwę projektu, y – rodzaj kosztów (bezpośrednie, pośrednie), z - źródło finansowania (środki UE, środki krajowe).

Konto 402 – „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych w szczególności:

- usługi transportowe,
- usługi remontowe,
- usługi pocztowe,
- usługi poligraficzne,
- usługi tłumaczenia, analiz, ekspertyz,
- usługi bankowe,
- usługi ksero,
- usługi w zakresie konserwacji sprzętu technicznego,
- usługi naprawy sprzętu, środków transportu,
- usługi dostępu do Internetu,
- usługi komunalne (wywóz śmieci, ścieki),
- usługi serwisowe,
- usługi w zakresie telekomunikacji (stacjonarnej i komórkowej),
- usługi najmu, dzierżawy budynków lub pomieszczeń,
- opłaty licencyjne, które związane są z korzystaniem z przedmiotu licencji w okresie równym lub krótszym niż jeden rok,
- usługi on - line,
- pozostałe usługi obce.

Na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenia poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda kosztów usług obcych na konto 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja szczegółowa do konta 402 prowadzona jest odrębnie dla każdego projektu, z dalszym podziałem na koszty bezpośrednie i pośrednie, źródła finansowania (środki unijne, środki krajowe) z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej:402-x-y-z, gdzie x – nazwa projektu, y – rodzaj kosztów(bezpośrednie, pośrednie), z źródło finansowania (środki UE, środki krajowe).

Konto 403 – „Podatki i opłaty”

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu składki na PFRON.

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty z tytułu opłat, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda kosztów z tego tytułu na konto 860 wynik finansowy.

Ewidencja szczegółowa do konta 403 prowadzona jest odrębnie dla każdego projektu, z dalszym podziałem na koszty bezpośrednie i pośrednie, źródła finansowania (środki unijne, środki krajowe) z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej:403-x-y-z, gdzie x – nazwa projektu, y – rodzaj kosztów(bezpośrednie, pośrednie), z źródło finansowania (środki UE, środki krajowe).

Konto 404 – „Wynagrodzenia”

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 404 ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto.

Na stronie Ma konta 404 ujmuje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja szczegółowa do konta 404 prowadzona jest odrębnie dla każdego projektu, z dalszym podziałem na koszty bezpośrednie i pośrednie, źródła finansowania (środki unijne, środki krajowe) z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: 404-x-y-z, gdzie x oznacza nazwę projektu, y – rodzaj kosztów (bezpośrednie, pośrednie), z - źródło finansowania (środki UE, środki krajowe).

Konto 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Wn konta 405 ujmuje się w szczególności:

- składki na ubezpieczenia społeczne w części ponoszonej przez pracodawcę,
- składki na Fundusz Pracy,
- składki na Gwarantowany Fundusz Świadczeń Pracowniczych.

Na stronie Ma konta 405 ujmuje się zmniejszenia kosztów z w/w tytułów, a na dzień bilansowy przeniesienie salda kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja szczegółowa do konta 405 prowadzona jest odrębnie dla każdego projektu, z dalszym podziałem na koszty bezpośrednie i pośrednie, źródła finansowania (środki unijne, środki krajowe) z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: 405-x-y-z, gdzie x oznacza nazwę projektu, y – rodzaj kosztów (bezpośrednie, pośrednie), z - źródło finansowania (środki UE, środki krajowe).

Konto 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na stronie Wn konta 409 ujmuje się w szczególności:

- koszty reprezentacji i reklamy,
- inne koszty niezaliczane do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenia oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja szczegółowa do konta 409 prowadzona jest odrębnie dla każdego projektu, z dalszym podziałem na koszty bezpośrednie i pośrednie, źródła finansowania (środki unijne, środki krajowe) z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej: 409-x-y-z, gdzie x oznacza nazwę projektu, y – rodzaj kosztów (bezpośrednie, pośrednie), z - źródło finansowania (środki UE, środki krajowe).

Konto 490 – Rozliczenie kosztów”

Konto 490 służy do ujęcia, w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”, kosztów rozliczanych w czasie (w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach: 401, 402, 403, 404, 405, 409 w wartości poniesionej.

Na stronie Wn konta 490 ujmuje się zmniejszenie rozliczeń międzyokresowych w korespondencji z kontem 640.

Na stronie Ma ujmuje się koszty przypadające na przyszłe okresy, w korespondencji z kontem 640.

Saldo Wn lub Ma konta 490 oznacza zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów na koniec roku w stosunku do stanu na początek roku.

Saldo konta 490 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860 „Wynik finansowy”.

Zespół 6 – „Produkty”

Konta zespołu 6 „Produkty” służą do ewidencji produktów wytworzonych przez jednostkę oraz kosztów rozliczanych w czasie.

Konto 640 – „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”

Konto 640 służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (rozliczenia czynne) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia bierne).

Na stronie Wn konta 640 ujmuje się koszty proste i złożone poniesione w okresie sprawozdawczym, a dotyczące przyszłych okresów.

Na stronie Ma konta 640 ujmuje się zaliczenie do kosztów okresu sprawozdawczego kosztów poniesionych w okresach poprzednich.

Saldo Wn konta 640 wyraża koszty przyszłych okresów, a saldo Ma – rezerwy na wydatki przyszłych okresów.

Zespół 7

Konto 720 – „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki w szczególności, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego należne na podstawie odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych .

Na stronie Wn ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma - przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 720 zapewnia wyodrębnienie przychodów z tytułu dochodów budżetowych według pozycji planu finansowego.

W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860 „Wynik finansowy”.

Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 720 prowadzona jest odrębnie dla każdego projektu, z podziałem na przychody z tytułu dochodów budżetowych wg podziałek klasyfikacji budżetowej: 720 – x –y, gdzie: x- nazwa projektu, y – przychód lub koszt finansowy.

Konto 750 – „Przychody finansowe”

Konto 750 służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności przychody z odsetek na rachunkach bankowych.

W końcu roku obrotowego przenosi się saldo konta przychodów finansowych na stronę Ma konta 860 (Wn750).

Na koniec roku konto 750 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 750 prowadzona jest odrębnie dla każdego projektu, z podziałem na przychody finansowe wg podziałek klasyfikacji budżetowej: 750 – x –y, gdzie: x- nazwa projektu, y – przychód lub koszt finansowy.

Konto 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”

Konto 760 służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach 720, 750.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860, w korespondencji ze stroną Wn konta 760.

Na koniec roku konto 760 nie wykazuje salda.

Ewidencja szczegółowa do konta 760 prowadzona jest oddzielnie dla każdego projektu, z podziałem na pozostałe przychody finansowe wg podziałek klasyfikacji budżetowej: 760-x-y, gdzie: x- nazwa projektu, y- przychód.

Zespół 8

Konto 800 - „Fundusz jednostki”

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma zwiększenia funduszu, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przebieganie, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,*
- 2) przebieganie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222,*
- 3) przebieganie w końcu roku obrotowego, dotacji z budżetu i środków budżetowych wykorzystanych na inwestycje z konta 810,*
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,*
- 5) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych oraz wniesionych w formie wkładu niepieniężnego (aportu) środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,*
- 6) wartość pasywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.*

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

- 1) przebieganie zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,*
- 2) przebieganie pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223,*
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,*
- 4) różnice z aktualizacji wyceny środków trwałych,*
- 5) nieodpłatne otrzymanie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych w budowie,*
- 6) wartość objętych akcji i udziałów,*
- 7) wartość aktywów przejętych od zlikwidowanych jednostek.*

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Ewidencja szczegółowa z podziałem na:

- fundusz obrotowy,
- fundusz w środkach trwałych.

Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki na inwestycje”

Konto 810 służy do ewidencji równowartości wydatków dokonanych na finansowanie inwestycji (jest to zapis równoległy do zapłaty zobowiązań księgowanej Wn 810 / Ma 800).

Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przebieganie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800 „Fundusz jednostki”, analityka fundusz obrotowy.

Konto 810 nie wykazuje salda na koniec roku.

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409,

- kosztów operacji finansowych z kontem 751 oraz pozostałych kosztów operacyjnych 761,
- strat nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 771

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
- zysków nadzwyczajnych, w korespondencji z kontem 770.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Konta pozabilansowe

Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Konto 980 służy do ewidencji wartości planu finansowego wydatków budżetowych projektu.

Na stronie Wn ujmuje się kwoty zatwierdzonego planu finansowego oraz jego korekty, z tym że zwiększenia - zapisem dodatnim, a zmniejszenia - zapisem ujemnym.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- wartość zrealizowanych w roku wydatków budżetowych,
- wartość planu niewygasających wydatków budżetowych,
- wartość niezrealizowanych wydatków, które były ujęte w planie.

Ewidencja prowadzona jest w szczególności według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koniec roku konto nie wykazuje salda.

Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych”

Konto 998 służy do księgowania prawnego zaangażowania wydatków budżetowych projektu ujętych w planie finansowym na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

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

Na stronie Ma ujmuje się zaangażowanie wydatków budżetowych bieżącego roku.

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 konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan wydatków niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Ewidencja szczegółowa do konta 999 prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej planu finansowego, z wyodrębnieniem planu wydatków niewygasających.

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

Konto 975 – „Wydatki strukturalne”

Konto pozabilansowe 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych.

Na stronie Ma księguje się wydatki strukturalne na podstawie prawidłowo opisanej faktury lub innego dowodu księgowego np. polecenie przekazania środków, ze wskazaniem kodu klasyfikacji wydatków strukturalnych. Gdy wydatek nie jest zaliczany do wydatku strukturalnego na dokumencie umieszcza się pieczęć, a w miejsce kodu wpisuje się 0.

Na podstawie sporządzonej ewidencji wydatków strukturalnych oraz ewidencji księgowej sporządzane jest sprawozdanie RB WS. Do konta 975 tworzy się odpowiednie konta analityczne poprzez dodanie obszaru i kodu wydatku strukturalnego np. 950-12 -73 „Stypendia, dodatkowe zajęcia pozalekcyjne”.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się równowartość dokonanych w danym roku budżetowym wydatków strukturalnych.
Na koniec roku konto 975 nie wykazuje salda.



BURMISTRZ
Tomasz Dąbrowski

Załącznik nr 2

Do zarządzenia Nr RAG.0050.113.2013

Burmistrza Łomianek

z dnia ...02.10.2013...r.

**WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH DLA PROJEKTU nr POKL.09.01.02-14-164/09
pt. „Edukacja kluczem do przyszłości - wzbogacenie oferty edukacyjnej szkół
z Gminy Łomianki”**

Konta bilansowe

011-1- x Środki trwałe (x grupa środka trwałego)

013-2 Pozostałe środki trwałe - projekt Edukacja kluczem do przyszłości

020-2 Wartości niematerialne i prawne (pozostałe)- projekt Edukacja kluczem do przyszłości

071-1-x Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - projekt Edukacja kluczem do przyszłości (x- grupa środka trwałego)

072-3 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - projekt Edukacja kluczem do przyszłości

080-2010-x Środki trwałe w budowie (inwestycje) (x numer zadania)

130-9-1 Rachunek bieżący - projekt Edukacja kluczem do przyszłości - wydatki

130-9-2 Rachunek bieżący – projekt Edukacja kluczem do przyszłości - dochody

141-7 Środki pieniężne w drodze - projekt Edukacja kluczem do przyszłości

202-2-1 Rozrachunki z dostawcami - projekt Edukacja kluczem do przyszłości

202-2-2 Rozrachunki z odbiorcami – projekt Edukacja kluczem do przyszłości

222 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-4-9 Rozliczenie wydatków budżetowych

225-15-1 Podatek od wynagrodzeń osobowych - projekt Edukacja kluczem do przyszłości

225-15-2 Podatek od wynagrodzeń bezosobowych - projekt Edukacja kluczem do przyszłości

229-10-1 Składki na ubezpieczenia społeczne – projekt Edukacja kluczem do przyszłości

229-10-2 Składki na ubezpieczenia zdrowotne - projekt Edukacja kluczem do przyszłości

229-10-3 Składki na Fundusz Pracy – projekt Edukacja kluczem do przyszłości

231-5-1 Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń osobowych- projekt Edukacja kluczem do przyszłości

231-5-2 Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń bezosobowych – projekt Edukacja kluczem do przyszłości

234-7-1 Pozostałe rozrachunki z pracownikami - projekt Edukacja kluczem do przyszłości -
(Nazwisko pracownika)

240-8 Pozostałe rozrachunki-środki zastępcze na wydatki - projekt Edukacja kluczem do

.....przyszłości

240-9 Pozostałe rozrachunki – odsetki od środków na rachunku – projekt Edukacja kluczem

.....do przyszłości

240-10 Pozostałe rozrachunki – omyłkowe obciążenia i uznania rachunku przez bank -

.....projekt Edukacja kluczem do przyszłości

240-11 Pozostałe rozrachunki –różne rozliczenia - projekt Edukacja kluczem do przyszłości

400-2 Amortyzacja - projekt Edukacja kluczem do przyszłości - koszty bezpośrednie
401-2-1-7 Zużycie materiałów i energii - projekt Edukacja kluczem do przyszłości - koszty
bezpośrednie - środki europejskie
401-2-1-9 Zużycie materiałów i energii - projekt Edukacja kluczem do przyszłości - koszty
bezpośrednie - środki krajowe
401-2-2-7 Zużycie materiałów i energii - projekt Edukacja kluczem do przyszłości - koszty
pośrednie – środki europejskie
401-2-2-9 Zużycie materiałów i energii - projekt Edukacja kluczem do przyszłości – koszty
pośrednie – środki krajowe
402-2-1-7 Usługi obce - projekt Edukacja kluczem do przyszłości – koszty bezpośrednie –
środki europejskie
402-2-1-9 Usługi obce - Edukacja kluczem do przyszłości - koszty bezpośrednie – środki
krajowe
402-2-2-7 Usługi obce - projekt Edukacja kluczem do przyszłości – koszty pośrednie –środki
europejskie
402-2-2-9 Usługi obce – projekt Edukacja kluczem do przyszłości – koszty pośrednie – środki
krajowe
403-2-1-7 Podatki i opłaty – projekt Edukacja kluczem do przyszłości - koszty bezpośrednie -
środki europejskie
403-2-1-9 Podatki i opłaty – projekt Edukacja kluczem do przyszłości - koszty bezpośrednie -
środki krajowe
403-2-2-7 Podatki i opłaty – projekt Edukacja kluczem do przyszłości - koszty pośrednie -
środki europejskie
403-2-2-9 Podatki i opłaty – projekt Edukacja kluczem do przyszłości - koszty pośrednie -
środki krajowe
404-2-1-7 Wynagrodzenia - projekt Edukacja kluczem do przyszłości - koszty bezpośrednie -
środki europejskie
404-2-1-9 Wynagrodzenia - projekt Edukacja kluczem do przyszłości - koszty bezpośrednie -
środki krajowe
404-2-2-7 Wynagrodzenia – projekt Edukacja kluczem o przyszłości- koszty pośrednie –
środki europejskie
404-2-2-9 Wynagrodzenia – projekt Edukacja kluczem o przyszłości- koszty pośrednie-środki
krajowe
405-2-1-7 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – projekt Edukacja kluczem do
przyszłości - koszty bezpośrednie - środki europejskie
405-2-1-9 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - projekt Edukacja kluczem do
przyszłości - koszty bezpośrednie – środki krajowe
409-2-1-7 Pozostałe koszty rodzajowe – projekt Edukacja kluczem do przyszłości - koszty
bezpośrednie – środki europejskie
409-2-1-9 Pozostałe koszty rodzajowe – projekt Edukacja kluczem do przyszłości - koszty
bezpośrednie – środki krajowe
409-2-2-7 Pozostałe koszty rodzajowe – projekt Edukacja kluczem do przyszłości - koszty
pośrednie – środki europejskie
409-2-2-9 Pozostałe koszty rodzajowe – projekt Edukacja kluczem do przyszłości - koszty
pośrednie – środki krajowe
720-2 Przychody z tytułu dochodów budżetowych - projekt Edukacja kluczem do przyszłości
750-2 Przychody finansowe - projekt Edukacja kluczem do przyszłości
760-2 Pozostałe przychody operacyjne - projekt Edukacja kluczem do przyszłości
800-1 Fundusz w środkach trwałych
800-2 Fundusz obrotowy

- 810 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 975 Wydatki strukturalne
980 Plan finansowy wydatków budżetowych
998 Zaangażowanie wydatków budżetowych
999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Operacje księgowe na wyodrębnionym rachunku projektu „Edukacja kluczem do przyszłości- wzbogacenie oferty edukacyjnej szkół z Gminy Łomianki” 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. dotacja celowa z budżetu państwa i środki własne gminy.
- dodatkowym wyznacznikiem dla środków własnych Gminy jest pozycja po paragrafie (1).

Wykaz typowych zapisów na kontach projektu:

L.p	Treść operacji	Konto Wn	Konto Ma
1.	Zakup środków trwałych faktura VAT	080	202-2-1/kontrahent
2.	Zapłata za zakup środków trwałych przelew Wyciąg bankowy	202-2-1/kontrahent	130-9-1
3.	Zapis równoległy	810	800-1
4.	Zakup licencji	020	202-2-1/...
5.	Wpływ środków pomocowych w formie płatności z budżetu UE i dotacji z budżetu państwa	130-9-1	223-4-9
6.	Wpływ środków własnych gminy	130-9-1	223-4-9
7.	Kapitalizacja odsetek (WB)	130-9-2	240-9
8.	Przekazanie odsetek na rachunek dochodów Urzędu (WB)	240-9	130-9-2
9.	Wpływ środków zastępczych na realizację projektu (WB)	130-9-1	240-8
10.	Po otrzymaniu zaliczki w formie płatności z budżetu UE i dotacji z budżetu państwa zwrot środków zastępczych do budżetu (WB)	240-8	130-9-1
11.	Zapłata składek na ubezpieczenia	229-10-1	130-9-1

	społeczne i zdrowotne pracowników, składki zdrowotne od umów zleceń oraz składki na Fundusz Pracy (WB)-deklaracje ZUS	229-10-2 229-10-3	
12.	Zapłata podatku od wynagrodzeń osobowych(WB)	225-15-1	130-9-1
13.	Zapłata podatku od wynagrodzeń bezosobowych (WB)	225-15-2	130-9-1
14.	Przekazanie kosztów pośrednich (WB)	202-2-1/89	130-9-1
15.	Naliczone wynagrodzenia umów zleceń na podstawie rachunków, do których są sporządzane listy płac (brutto)	404-2-1-...	231-5-2
16.	Potrącenia dokonane z listy płac umów zleceń - składek na ubezpieczenia zdrowotne i podatek dochodowy	231-5-2 231-5-2	229-10-2 225-15-2
17.	Wypłata wynagrodzeń z tytułu umów zleceń	231-5-2	130-9-1
18.	Naliczone wynagrodzenia pracowników- listy płac (PK)	404-2-1-...	231-5-1
19.	Potrącenia z list płac na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne oraz podatek dochodowy n(PK)	231-5-1 231-5-1 231-5-1 231-5-1	229-10-1 229-10-2 229-10-3 225-15-1
20.	Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne obciążające jednostkę (pracodawcę) i naliczone składki na Fundusz Pracy (PK)	405-2-1-... 405-2-1-...	229-10-1 229-10-3
21.	Wypłata wynagrodzeń osobowych (WB)	231-5-1	1309-1
22.	Odebrane usługi na podstawie faktur i rachunków wystawionych zgodnie z zawartymi umowami (F-ra VAT, Rachunek)	402-2-1-...	202-2-1/nr kontrahenta
23.	Zapłata za usługi (WB)	202-2-1/...	130-9-1
24.	Wpływ dochodów związanych z realizacją projektu, (np. wadia, kary) do odprowadzenia do MJWPU	130-9-2	222
25.	Odprowadzenie do MJWPU uzyskanych dochodów związanych z realizacją projektu	222	130-9-2
26.	Naliczone koszty pośrednie (PK)	401-2-2-... 402-2-2-... 404-2-2-...	202-2-1/89 202-2-1/89 202-2-1/89
27.	Naliczona amortyzacja (Tabele amortyzacyjne, PK)	400-2	071-1-x
28.	Zwrot niewykorzystanej dotacji z budżetu państwa §2009 i 6209	223-4-9	130-9-1
29.	Księgowanie pod datą 31.12 niewykorzystanych środków otrzymanych w formie płatności z	223-4-9	130-9-1

	budżetu UE §2007 i 6207, do wykorzystania w roku następnym – zapis techniczny (PK)- równoczesne zapisy w księdze Organu PK (WN133-... i Ma 223-1-2)		
30.	Księgowanie pod datą 1.01 środki w formie płatności – zapis techniczny (PK) – równoczesny zapis w księdze Organu PK (Wn 223-1-2 i Ma 133-...)	130-9-1	223-4-9
31.	Przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania RB28S	223-4-9	800-2
32.	Przebieganie poniesionych kosztów	400-2 401 402 403 404 405 409	860
33.	Przebieganie w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, Zysku bilansowego roku ubiegłego Straty bilansowej roku ubiegłego	860 800	800 860


BURMISTRZ
 Tomasz Dąbrowski

Załącznik nr 3

Do zarządzenia Nr RAG.0050. 113.2013

Burmistrza Łomianek

z dnia 02 października 2013 r.

WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH DO PROJEKTU umowa Nr UDA- POKL.09.01.02-14-029/13-00 Projekt pt. „Rozwiń skrzydła – indywidualizacja procesu nauczania i wychowania dzieci klas I – III w Łomiankach.”

Konta bilansowe

- 130-15-1 Rachunek bieżący wydatki – projekt „Rozwiń skrzydła....”
- 130-15-2 Rachunek bieżący – dochody (w tym odsetki)
- 202-10-1/x Rozrachunki z dostawcami projekt „Rozwiń skrzydła ...”
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223-10 Rozliczenie wydatków budżetowych – projekt „Rozwiń skrzydła...”
- 225-21 Rozrachunki z budżetami -Podatek od wynagrodzeń bezosobowych - projekt „Rozwiń skrzydła ...”
- 229-16 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - składki na ubezpieczenia zdrowotne - projekt „Rozwiń skrzydła...”
- 231-14 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych - projekt „Rozwiń skrzydła...”
- 240-14-1 Pozostałe rozrachunki - odsetki od środków na r-ku bankowym projektu „Rozwiń skrzydła...”
- 401-9-1 Zużycie materiałów i energii – środki z płatności z UE projekt „Rozwiń skrzydła...”
- 401-9-2 Zużycie materiałów i energii – środki z budżetu państwa projekt „Rozwiń skrzydła...”
- 402-8-1 Usługi obce – środki z płatności z UE projekt „Rozwiń skrzydła...”
- 402-8-2 Usługi obce – środki z budżetu państwa projekt „Rozwiń skrzydła...”
- 404-8-1 Wynagrodzenia – środki z płatności z UE projekt „Rozwiń skrzydła...”
- 404-8-2 Wynagrodzenia – środki z budżetu państwa - projekt „Rozwiń skrzydła...”
- 800-2 Fundusz jednostki w środkach obrotowych - projekt „Rozwiń skrzydła...”
- 860 Wynik finansowy - projekt „Rozwiń skrzydła...”

Konta pozabilansowe

- 975-12 Wydatki strukturalne projekt „Rozwiń skrzydła...”
- 980 Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych
- 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych

Operacje księgowe na wyodrębnionym rachunku projektu pt. „Rozwiń skrzydła – indywidualizacja procesu nauczania i wychowania dzieci klas I – III w Łomiankach” umowa Nr UDA – POKL.09.01.02-14-029/13-00 ewidencjonuje jednostka Urząd Miejski. 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, (płatność ze środków europejskich)
- 9 - środki krajowe finansujące projekt, tj. środki budżetu państwa (dotacja celowa z budżetu krajowego)

Dla projektu otwarty jest wyodrębniony rachunek bankowy:
19 8009 0007 0000 1658 2001 0114

Wykaz typowych zapisów na kontach projektu:

L.p	Treść operacji	Konto Wn	Konto Ma
1.	Wpływ faktury	401-9-1 401-9-2 402-8-1 402-8-2 klasyfikacja budżetowa	202-10-1/nr kontrahenta
2.	Wpływ środków z Ministerstwa Finansów płatność ze środków europejskich	130-15-1	223-10
3.	Wpływ środków dotacja celowa z budżetu państwa przelew z MJWPU	130-15-1	223-10
4.	Kapitalizacja odsetek	130-15-2	240-14-1
5.	Przekazanie odsetek z kapitalizacji na dochody Urzędu	240-14-1	130-15-2
6.	Zapłata za fakturę	202-10-1/nr kontrahenta	130-15-1
7.	Naliczenie wynagrodzeń z tyt. umów zleceń	404-8-1 404-8-2	231-14
8.	Naliczenie składek zdrowotnych	231-14	229-16
9.	Naliczenie podatku od wynagrodzeń bezosobowych	231-14	225-21
10.	Zapłata wynagrodzeń Zapłata podatku od wynagrodzeń Zapłata składek na ubezpieczenia zdrowotne	231-14 225-21 229-16	130-15-1 130-15-1 130-15-1
11.	Przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania RB 28S	223-10	800-2
12.	Wpływ dochodów budżetowych z tytułu wadów, kar i innych związanych z realizacją projektu	130-15-2	222
13.	Odprowadzenie do MJWPU uzyskanych dochodów w związku z realizacją projektu	222	130-15-2
14.	Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki	223-10	130-15-1
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


BURMISTRZ
Tomasz Dąbrowski