

Zarządzenie Nr RAG.0050.148.2013
Burmistrza Łomianek
z dnia 27 grudnia 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 ze 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, ze zmianami, w załączniku nr 3 zarządzenia dokonuje się następujących zmian:

- 1) 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, otrzymuje brzmienie wg załącznika 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., zarządzeniem Nr RAG.0050.57.2013 z dnia 27 maja 2013 r. oraz zarządzeniem Nr RAG.0050.113.2013 z dnia 2 października 2013 r. pozostaje bez zmian.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

Tomasz Dąbrowski

Załącznik nr 1

Do zarządzenia Nr RAG.0050. .2013
Burmistrza Łomianek
z dnia 27 grudnia 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 ...”
- 229-16-1 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - składki na ubezpieczenia społeczne - projekt „Rozwiń skrzydła...”
- 229-16-2 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...”
- 405-4-1 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia-środki z płatności z UE projekt „Rozwiń skrzydła ...”
- 405-4-2 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – środki z budżetu państwa projekt „Rozwiń skrzydła...”
- 760-3 Pozostałe przychody operacyjne 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	229-16-2
9.	Naliczenie podatku od wynagrodzeń bezosobowych	231-14	225-21
10.	Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne obciążające jednostkę (zleceniodawcę)	405-4-1 405-4-2	229-16-1
11.	Zapłata wynagrodzeń Zapłata podatku od wynagrodzeń Zapłata składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne	231-14 225-21 229-16-1 229-16-2	130-15-1 130-15-1 130-15-1 130-15-1
12.	Naliczone kary umowne	202-10-1	760-3

13.	Przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdania RB 28S	223-10	800-2
14.	Wpływ dochodów budżetowych z tytułu wadów, kar i innych związanych z realizacją projektu	130-15-2	222
15.	Odprowadzenie do MJWPU uzyskanych dochodów w związku z realizacją projektu	222	130-15-2
16.	Zwrot niewykorzystanych środków na wydatki	223-10	130-15-1
17.	Przeniesienie w końcu roku obrotowego salda konta 401 "Zużycie materiałów i energii", konta 402 „Usługi obce” konta 404 „Wynagrodzenia” konta 405 „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” na konto 860 „Wynik finansowy”	860 860 860	401 402 404 405
18.	Przeniesienie w końcu roku obrotowego salda konta „Pozostałe przychody operacyjne” na konto 860 „Wynik finansowy”	760-3	860
19.	Przeniesienie w roku następnym salda konta 860 na konto 800	800-2	860



KIEROWNIK
Referatu Rozliczeń Finansowych Budżetu

mgr Hanna Dąbrowska