

Zarządzenie Nr RAG.0050. 26 .2014
Burmistrza Łomianek
z dnia 11 marca 2014 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 ze zm.) 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) w planie kont dla Urzędu (jednostki budżetowej) związany z realizacją projektów współfinansowanych ze środków funduszy Unii Europejskiej, w zespole 7 – „Przychody i koszty ich uzyskania” wprowadza się konto 770 – „Zyski nadzwyczajne” i konto 771- „Straty nadzwyczajne”, w zasadach klasyfikacji zdarzeń i sposób prowadzenia ewidencji szczegółowej , w zespole 7 wprowadza się opis do konta 770 i do konta 771, który otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia,
- 2) wykaz kont analitycznych dla projektu nr POIG.08.03.00-02-053/09-00 „INTERNET SZANSĄ ROZWOJU GMINY ŁOMIANKI”, który otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem nr 2 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. , zarządzeniem Nr RAG.0050.113.2013 z dnia 2 października 2013 r. oraz zarządzeniem Nr RAG.0050.148.2013 z dnia 27 grudnia 2013 r., pozostaje bez zmian.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 28 grudnia 2013 r.


BURMISTRZ
Tomasz Dąbrowski

Załącznik nr 1

Do zarządzenia Nr RAG.0050. 26.2014

Burmistrza Lomianek

z dnia 11. marca 2014 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

770 Zyski nadzwyczajne

771 Straty nadzwyczajne

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 trwale 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

Konto130 - „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.

Konto 770 – „Zyski nadzwyczajne”

Konto 770 służy do ewidencji dodatnich skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Ma konta 770 ujmuje się w szczególności przyznane lub otrzymane odszkodowania dotyczące zdarzeń losowych. Na stronie Wn ujmuje się korekty (zmniejszenia) uprzednio zaksięgowanych zysków nadzwyczajnych.

W końcu roku przenosi się saldo konta 770 „Zyski nadzwyczajne” na stronę Ma konta 860 „Wynik finansowy”(Wn konto 770).

Na koniec roku obrotowego konto 770 nie wykazuje salda.

Konto 771 – „Straty nadzwyczajne”

Konto 771 służy do ewidencji ujemnych skutków finansowych zdarzeń trudnych do przewidzenia, następujących poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

Na stronie Wn konta 771 ujmuje się poniesione straty nadzwyczajne, a w szczególności szkody spowodowane zdarzeniami trudnymi do przewidzenia, następującymi poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązanymi z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, takimi jak:

- powódzie, podtopienia,
- pożary, podpalenia,
- gradobicia
- trąby powietrzne, lub wichury,
- trzęsienia ziemi,
- osuwiska,
- katastrofy budowlane,
- kradzież.

Na stronie Ma konta 771 ujmuje się korekty (zmniejszenia) strat nadzwyczajnych.

W końcu roku obrotowego przenosi się saldo kont 771 „Straty nadzwyczajne” na stronę Wn konta 860 „Wynik finansowy” (Ma konto 771).

Na koniec roku obrotowego konto 771 nie wykazuje salda.

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) przeksięgowanie, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,
- 2) przeksięgowanie, 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 szczególowości 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.


 TOMASZ DĄBROWSKI
 Tomasz Dąbrowski

Załącznik nr 2

Do zarządzenia Nr RAG.0050. 26 .2014

Burmistrza Łomianek

z dnia 11 marca 2014 r.

WYKAZ KONT ANALITYCZNYCH DO PROJEKTU NR POIG.08.03.00-02-053/09-00
„INTERNET SZANSĄ ROZWOJU GMINY ŁOMIANKI”

Konta bilansowe

011-1-X Środki trwałe Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

013-1 Pozostałe środki trwałe Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

020-1 Podstawowe wartości niematerialne i prawne Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

020-2 Pozostałe wartości niematerialne i prawne Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

071-1-x Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Internet
szansą rozwoju Gminy Łomianki

072-1 Umorzenie pozostałych środków trwałych Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

072-2 Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych Internet szansą rozwoju
Gminy Łomianki

130-10-1 Rachunek bieżący wydatki Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

130-10-2 Rachunek bieżący dochody Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

130-10-3 Rachunek bieżący – refundacja wydatków

141-8 Środki pieniężne w drodze Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

202-3-1/x Rozrachunki z dostawcami Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

202-3-2/x Rozrachunki z odbiorcami Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

222 Rozliczenie dochodów budżetowych Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

223-5-1 Rozliczenie wydatków budżetowych środki europejskie Internet szansą rozwoju
Gminy Łomianki

223-5-2 Rozliczenie wydatków budżetowych środki krajowe Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

225-16 Podatek od wynagrodzeń bezosobowych Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

229-11-1 Składki na ubezpieczenia społeczne Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

229-11-2 Składki na ubezpieczenia zdrowotne Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

229-11-3 Składki na Fundusz Pracy Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

231-9 Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń bezosobowych Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

234-8-x Rozrachunki z pracownikami Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

240-7 Pozostałe rozrachunki - omyłkowe obciążenia, uznania banku i inne Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

240-8 Pozostałe rozrachunki- odsetki od środków na wyodrębnionym rachunku, refundacja wydatków – projekt Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

240-9 Pozostałe rozrachunki środki zastępcze na wydatki – projekt Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki,

240-10 Niedobory niezawinione

300 Rozliczenie zakupu – projekt Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

400-3-1 Amortyzacja – środki europejskie - Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

400-3-2 Amortyzacja – środki krajowe - Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

401-3-1 Zużycie materiałów i energii - środki europejskie Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

401-3-2 Zużycie materiałów i energii - środki krajowe Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

402-3-1 Usługi obce -środki europejskie Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

402-3-2 Usługi obce - środki krajowe Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

403-3-1 Podatki i opłaty –środki europejskie Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

403-3-2 Podatki i opłaty –środki krajowe Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

404-3-1 Wynagrodzenia – środki europejskie Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

404-3-2 Wynagrodzenia – środki krajowe Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

405-3-1 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – środki europejskie Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

405-3-2 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – środki krajowe Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

409-3-1 Pozostałe koszty rodzajowe – środki europejskie Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

409-3-2 Pozostałe koszty rodzajowe – środki krajowe Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

490 Rozliczenie kosztów – projekt Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

720-3 Przychody z tytułu dochodów budżetowych Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

750-3 Przychody finansowe Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

760-3 Pozostałe przychody operacyjne – Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

771-1 Straty nadzwyczajne – Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

800-1 Fundusz jednostki w środkach trwałych - Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

800-2 Fundusz jednostki – obrotowy - Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

860 ...Wynik finansowy Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki

Konta pozabilansowe

975 Wydatki strukturalne

980 Plan finansowy wydatków budżetowych

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych

Operacje księgowe na wyodrębnionym rachunku projektu „Internet szansą rozwoju Gminy Łomianki” ewidencjonuje jednostka Urząd. Dokumentacja księgowa związana z realizacją Projektu będzie przechowywana w Referacie Rozliczeń Finansowych budżetu a następnie archiwizowana przez okres 3 lat od daty zamknięcia Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, który podany będzie na stronie Instytucji Wdrażającej Programu Europejskie, 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).

W związku z zawartym aneksem z dnia 25.02.2013 r. nr 3/KSI SIMIK POIG.08.03.00-02-053/09-03 do umowy o dofinansowanie, wprowadzono zmiany polegające na zmianie montażu finansowania projektu, wykreślony został wkład własny beneficjenta.

Wykaz typowych zapisów na kontach projektu:

L.p	Treść operacji	Konto Wn	Konto Ma
1.	Zakup pozostałych środków trwałych (komputery)faktura VAT Umorzenie 100%	013-1	202-3-1/kontrahent
2.	Zapłata za zakup pozostałych środków trwałych przelew Wyciąg bankowy	202-3-1/kontrahent	130-10-1
3.	Zakup licencji	020	202-3-1/...

4.	Wpływ środków pomocowych w formie płatności z budżetu UE i dotacji z budżetu państwa - zaliczka	130-10-1 130-10-1	223-5-1 (płatność) 223-5-2 (dotacja z budżetu państwa)
6.	Wpływ środków własnych gminy	130-10-1	223-5-2
7.	Kapitalizacja odsetek (WB)	130-10-2	240-8
8.	Przekazanie odsetek na rachunek dochodów Urzędu (WB)	240-8	130-10-2
9.	Wpływy refundacji poniesionych wydatków	130-10-3	240-8
10.	Zwrot do budżetu otrzymanej refundacji poniesionych wydatków	240-8	130-10-3
9.	Wpływ środków zastępczych na realizację projektu (WB)	130-10-1	240-9
10.	Po otrzymaniu zaliczki w formie płatności z budżetu UE i dotacji z budżetu państwa zwrot środków zastępczych do budżetu (WB)	240-9	130-10-1
11.	Zapłata składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne od umów zleceń oraz składki na Fundusz Pracy (WB)- deklaracje ZUS	229-11-1 229-11-2 229-11-3	130-10-1
13.	Zapłata zaliczki podatku od wynagrodzeń bezosobowych (WB)	225-16	130-10-1
14.	Naliczone wynagrodzenia umów zleceń na podstawie rachunków, do których są sporządzane listy płac (brutto)	404-3-1 404-3-2	231-9 231-9
15.	Potrącenia dokonane z listy płac umów zleceń - składek na ubezpieczenia zdrowotne i podatek dochodowy	231-9 231-9 231-9	229-11-1 229-11-2 225-16
16.	Wyplata wynagrodzeń z tytułu umów zleceń	231-9	130-10-1
17.	Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne obciążające jednostkę (pracodawcę) i naliczone składki na Fundusz Pracy (PK)	405-3-1 405-3-2 405-3-1 405-3-2	229-11-1 229-11-1 229-11-3 229-11-3
18.	Odebrane usługi na podstawie faktur i rachunków wystawionych zgodnie z zawartymi umowami (F-ra VAT, Rachunek)	402-3-1 402-3-2	202-3-1/nr kontr. 202-3-1/nr.kontr.
19.	Zapłata za usługi (WB)	202-3-1/...	130-10-1
20.	Zwrot niewykorzystanej dotacji z budżetu państwa §2007 i 2009	223-5-1 223-5-2	130-10-1 130-10-1
21.	Księgowanie strat nadzwyczajnych	771-1	240-10
22.	Przebieganie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania RB28S	223-5-1 223-5-2	800-2
23.	Przebieganie poniesionych kosztów, księgowania na dzień bilansowy	860	400-3-1 400-3-2 401-3-1

			401-3-2 402-3-1 402-3-2 403-3-1 403-3-2 404-3-1 404-3-2 405-3-1 405-3-2 409-3-1 409-3-2
24.	Przeniesienie w końcu roku strat nadzwyczajnych na „Wynik finansowy”	860	771-1
25.	Przebieganie w następnym roku pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego straty bilansowej roku ubiegłego	860 800	800 860



 KIEROWNIK
 Tomasz Dębowy

KIEROWNIK
 Biura Kwalifikacji Finansowych Budżetu

 mgr Hanna Dąbrowska

SKARBNIK

 mgr Ewa Busak