

**Załącznik Nr 4
do Zakładowego Planu Kont**

ZAKŁADOWY PLAN KONT

dotyczący wyodrębnionej ewidencji księgowej programów realizowanych
w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki

PROJEKT „POSTAW NA AKTYWNOŚĆ”

WYKAZ KONT DLA BUDŻETU GMINY

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

- 133 – Rachunek budżetu
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe

- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu

ANALITYKA

1. Konta bilansowe.

- 133-04 - Rachunek środków projektu „Postaw na aktywność”
- 222-01 - Rozliczenie dochodów budżetowych M-GOPS w Sępopolu
- 223-01 - Rozliczenie wydatków budżetowych M-GOPS w Sępopolu
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 - Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe.

- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu

Zadania ujęte w projekcie zostały podzielone na podzadania przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej projekt czyli do Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej, jak niżej:

Zadanie 005900 - Dochody i wydatki funduszu

W oparciu o to zadanie konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **901, 902, 991 i 992** zostały zbudowane w sposób następujący:

Trzycyfrowy numer konta – dział klasyf. budżetowej- rozdział klasyf. budżetowej – paragraf –D lub W (dochody lub wydatki) – 6-ściocyfrowy numer zadania jw. – litera U, W lub X na oznaczenie pochodzenia środków (unijne, własne, z dotacji).

Przykład: 902-853-85395-4117W-005900U

Przypisanie poszczególnych zadań do kont z klasyfikacją budżetową stanowi tzw. kod pozwalający wyodrębnić operacje na tych kontach związane z projektem.

Bardziej szczegółowy podział na zadania jest przeprowadzony w M-GOPS.

Dochody i wydatki związane z projektem są księgowane do organu kwartalnie na podstawie sprawozdania jednostkowego Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

PROJEKT „PRZEDSZKOLE BLIŻEJ DZIECKA”

WYKAZ KONT DLA BUDŻETU GMINY

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

- 133** – Rachunek budżetu
- 222** – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223** – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240** – Pozostałe rozrachunki
- 901** – Dochody budżetu
- 902** – Wydatki budżetu
- 960** – Skumulowane wyniki budżetu
- 961** – Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe

- 991** – Planowane dochody budżetu
- 992** – Planowane wydatki budżetu

ANALITYKA

1. Konta bilansowe.

- 133-02** - Rachunek środków do projektu „Przedszkole bliżej dziecka”
- 222-06** - Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępólnie
- 223-06** - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępólnie
- 240-01** - Pozostałe rozrachunki projektu „Przedszkole bliżej dziecka”
- 901** - Dochody budżetu
- 902** - Wydatki budżetu
- 960** - Skumulowane wyniki budżetu
- 961** - Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe.

- 991** - Planowane dochody budżetu
- 992** - Planowane wydatki budżetu

Zadania ujęte w projekcie zostały podzielone na podzadania przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej projekt czyli do Urzędu Miejskiego, jak niżej:

- Zadanie 900907** - Dochody projektu „Przedszkole bliżej dziecka”
- Zadanie 900908** - Wydatki – zad. Nr 1 Rekrutacja uczestników projektu
- Zadanie 900909** - Wydatki - zad. Nr 2 działania przygotowawcze
- Zadanie 900910** - Wydatki - zad. Nr 3 Kampania informacyjna
- Zadanie 900911** - Wydatki - zad. Nr 4 Organizacja punktów przedszkolnych
- Zadanie 900912** - Wydatki - zad. Nr 5 Prowadzenie zajęć w punktach przedszkolnych
- Zadanie 900913** - Wydatki - zad. Nr 6 Ewaluacja projektu
- Zadanie 900914** - Wydatki - zad. Nr 7 Promocja projektu
- Zadanie 900915** - Wydatki - zad. Nr 8 Zarządzanie projektem
- Zadanie 900916** - Wydatki - zad. Nr 9 Koszty pośrednie

W oparciu o te zadania konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **901, 902, 991 i 992** zostały zbudowane w sposób następujący:

Trzycyfrowy numer konta – dział klasyf. budżetowej- rozdział klasyf. budżetowej – paragraf –D lub W (dochody lub wydatki) – 6-ściocyfrowy numer zadania jw. – litera U, W lub X na oznaczenie pochodzenia środków (unijne, własne i z dotacji).

Przykład: 902-853-85395-4117W-900915U

Przypisanie poszczególnych zadań do kont z klasyfikacją budżetową stanowi tzw. kod, pozwalający wyodrębnić operacje na tych kontach związane z projektem.

Dochody i wydatki związane z projektem są księgowane do organu kwartalnie na podstawie sprawozdania jednostkowego Urzędu Miejskiego.

JEDNOSTKA BUDŻETOWA

W jednostce budżetowej realizującej projekt tj. w Urzędzie Miejskim zakłada się odrębny dziennik do księgowania dowodów finansowych pod nazwą „Przedszkole bliżej dziecka” (PBD).

Wszelkie dokumenty finansowe tj. Raporty kasowe, Polecenia księgowania PK, Wyciągi bankowe są oznakowane symbolem PB przy wprowadzaniu dowodów.

Dowody finansowe są ponumerowane od Nr 1 wzwyż i przechowywane w odrębnych segregatorach.

Opisy na fakturach i rachunkach oraz na specjalnej pieczęci dotyczącej PO KL sporządza koordynator projektu. Koordynator projektu podpisuje również faktury, rachunki i listy płac pod względem merytorycznym na pieczęci służącej za wzór w instrukcji obiegu dokumentów. Pod względem formalno-rachunkowym podpisuje się na pieczęci księgowa, z którą zawarto umowę na księgowanie projektu. Pozostałe podpisy są składane zgodnie z obowiązującą jednostką instrukcją tj. przez Skarbnika i Burmistrza.

Czas przechowywania dokumentów musi być zgodny z zawartą umową, tj. do końca grudnia 2020 r.

W pozostałym zakresie, do prowadzenia rachunkowości projektu stosuje się zasady zawarte w Zakładowym Planie Kont, opisane w zał. Nr 1 do Zarządzenia.

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

011 - Środki trwałe

013 - Pozostałe środki trwałe

071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych

101 - Kasa

130 - Dochody i wydatki jednostki związane z projektem

141 - Środki pieniężne w drodze

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

225 - Rozrachunki z budżetami

229 - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 - Pozostałe rozrachunki

400 - Amortyzacja

401 - Zużycie materiałów i energii

402 - Usługi obce

404 - Wynagrodzenia

405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800 - Fundusz jednostki

860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

975 - Wydatki strukturalne

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

998 - Zaangażowanie wydatków roku budżetowego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

ANALITYKA

1. Konta bilansowe

- 011-04** - Środki trwałe – zespoły komputerowe
- 013-08** - Pozostałe środki trwałe – wyposażenie przedszkoli
- 071-04** - Umorzenie środków trwałych – zespołów komputerowych
- 072-08** - Umorzenie pozostałych środków trwałych - wyposażenia
- 101-06** - Kasa
- 130** - Dochody i wydatki jednostki związane z projektem
- 141-06** - Środki pieniężne w drodze
- 201-000001 itd.** - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów
- 225-01** - Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tyt. pod. dochod. od wynagr. osob.
- 225-02** - Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tyt. pod. dochod. od umów zlec.
- 229-01,02,03** - Rozrachunki z ZUS-em
- 231** - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234-01** - itd. Rozrachunki z pracownikami (zaliczki)
- 240-17** - Rozrachunki projektu z budżetem
- 240-29** - Potrącenia na ROR
- 400** - Amortyzacja
- 401** - Zużycie materiałów i energii
- 402** - Usługi obce
- 404** - Wynagrodzenia
- 405** - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 720-02** - Przychody z tytułu dochodów budżetowych - dotacje
- 800** - Fundusz jednostki
- 800-03** - Fundusz jednostki – wynik finansowy za rok ubiegły
- 860** - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 975-XII-73** – Wydatki strukturalne
- 980** – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998** - Zaangażowanie wydatków roku bieżącego
- 999** - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zadania ujęte w projekcie zostały podzielone na podzadania przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej projekt czyli do Urzędu Miejskiego, jak niżej:

- Zadanie 900907** - Dochody projektu „Przedszkole bliżej dziecka”
- Zadanie 900908** - Wydatki – zad. Nr 1 Rekrutacja uczestników projektu
- Zadanie 900909** - Wydatki - zad. Nr 2 działania przygotowawcze
- Zadanie 900910** - Wydatki - zad. Nr 3 Kampania informacyjna
- Zadanie 900911** - Wydatki - zad. Nr 4 Organizacja punktów przedszkolnych
- Zadanie 900912** - Wydatki - zad. Nr 5 Prowadzenie zajęć w punktach przedszkolnych
- Zadanie 900913** - Wydatki - zad. Nr 6 Ewaluacja projektu
- Zadanie 900914** - Wydatki - zad. Nr 7 Promocja projektu
- Zadanie 900915** - Wydatki - zad. Nr 8 Zarządzanie projektem
- Zadanie 900916** - Wydatki - zad. Nr 9 Koszty pośrednie

W oparciu o te zadania konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **130, 201, 225, 229, 401, 402, 404, 405, 720, 975, 980, 998 i 999** zostały zbudowane w sposób następujący:

Trzycyfrowy numer konta – dział klasyf. budżetowej- rozdział klasyf. budżetowej – paragraf –D lub W (dochody lub wydatki) – 6-ściocyfrowy numer zadania jw. – litera U, W lub X na oznaczenie pochodzenia środków (unijne, własne i z dotacji).

Przykład: 130-853-85395-4117W-900915U

Przypisanie poszczególnych zadań do kont z klasyfikacją budżetową stanowi tzw. kod, pozwalający wyodrębnić operacje na tych kontach związane z projektem.

Na podstawie zaksięgowanych w jednostce dochodów i wydatków projektu są sporządzane jednostkowe sprawozdania Rb-27 S i Rb-28 S, które są księgowane kwartalnie w organie.

PROJEKT „ SZKOŁA WIEJSKA – NICZYM MIEJSKA”

WYKAZ KONT DLA BUDŻETU GMINY

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

- 133** – Rachunek budżetu
- 222** – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223** – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240** – Pozostałe rozrachunki
- 901** – Dochody budżetu
- 902** – Wydatki budżetu
- 960** – Skumulowane wyniki budżetu
- 961** – Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe

- 991** – Planowane dochody budżetu
- 992** – Planowane wydatki budżetu

ANALITYKA

1. Konta bilansowe.

- 133-03** - Rachunek środków do projektu „Szkoła wiejska – niczym miejska”
- 222-06** - Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępólnie
- 223-06** - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępólnie
- 240-05** - Pozostałe rozrachunki projektu „Szkoła wiejska – niczym miejska”
- 901** - Dochody budżetu
- 902** - Wydatki budżetu

- 960** - Skumulowane wyniki budżetu
- 961** - Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe.

- 991** - Planowane dochody budżetu
- 992** - Planowane wydatki budżetu

Zadania ujęte w projekcie zostały podzielone na podzadania przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej projekt czyli do Urzędu Miejskiego, jak niżej:

- Zadanie 900917** - Dochody projektu „Szkoła wiejska niczym miejska”
- Zadanie 900918** - Wydatki – zad. Nr 1 Zajęcia dydaktyczno-wyrównawcze i specjalistyczne
- Zadanie 900919** - Wydatki - zad. Nr 2 Koła zainteresowań
- Zadanie 900920** - Wydatki - zad. Nr 3 Działania równościowe
- Zadanie 900921** - Wydatki - zad. Nr 4 Zarządzanie, promocja i ewaluacja
- Zadanie 900922** - Wydatki - zad. Nr 5 Koszty pośrednie

W oparciu o te zadania konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **901, 902, 991 i 992** zostały zbudowane w sposób następujący:

Trzycyfrowy numer konta – dział klasyf. budżetowej- rozdział klasyf. budżetowej – paragraf –D lub W (dochody lub wydatki) – 6-ściocyfrowy numer zadania jw. – litera U lub X na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i z dotacji).

Przykład: 902-853-85395-4117W-900918U

Przypisanie poszczególnych zadań do kont z klasyfikacją budżetową stanowi tzw. kod, pozwalający wyodrębnić operacje na tych kontach związane z projektem.

Dochody i wydatki związane z projektem są księgowane do organu kwartalnie na podstawie sprawozdania jednostkowego Urzędu Miejskiego.

JEDNOSTKA BUDŻETOWA

W jednostce budżetowej realizującej projekt tj. w Urzędzie Miejskim zakłada się odrębny dziennik do księgowania dowodów finansowych pod nazwą „Szkoła wiejska – niczym miejska” (SZW).

Wszelkie dokumenty własne tj. Raporty kasowe, Polecenia księgowania PK, Wyciągi bankowe są oznakowane symbolem SZ przy wprowadzaniu dowodów.

Dowody finansowe są ponumerowane od Nr 1 wzwyż i przechowywane w odrębnych segregatorach.

Opisy na fakturach i rachunkach oraz na specjalnej pieczęci dotyczącej PO KL sporządza koordynator projektu. Koordynator projektu podpisuje również faktury, rachunki i listy płac pod względem merytorycznym na pieczęci służącej za wzór w instrukcji obiegu dokumentów. Pod względem formalno-rachunkowym podpisuje się na pieczęci osoba, z którą zawarto umowę w tym celu. Pozostałe podpisy są składane zgodnie z obowiązującą jednostkę instrukcją tj. przez Skarbnika i Burmistrza.

Czas przechowywania dokumentów musi być zgodny z zawartą umową, tj. do końca grudnia 2020 r.

W pozostałym zakresie, do prowadzenia rachunkowości projektu stosuje się zasady zawarte w Zakładowym Planie Kont, opisane w zał. Nr 1 do Zarządzenia.

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

- 101** - Kasa
- 130** - Dochody i wydatki związane z projektem
- 141** - Środki pieniężne w drodze
- 201** - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 225** - Rozrachunki z budżetami
- 229** - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
- 231** - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234** - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240** - Pozostałe rozrachunki
- 401** - Zużycie materiałów i energii
- 402** - Usługi obce
- 404** - Wynagrodzenia
- 405** - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 720** - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 800** - Fundusz jednostki
- 860** - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

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

ANALITYKA

1. Konta bilansowe

- 101-08** - Kasa
- 130** - Dochody i wydatki jednostki związane z projektem
- 141-08** - Środki pieniężne w drodze
- 201-000001 itd.** - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów
- 225-01,02** - Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tyt. pod. dochod.
- 229-01,02,03** - Rozrachunki z ZUS-em
- 231** - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234-01** - itd. Rozrachunki z pracownikami (zaliczki)
- 240-06** - Pozostałe rozrachunki – potrącenia na ROR
- 401** - Zużycie materiałów i energii
- 402** - Usługi obce
- 404** - Wynagrodzenia
- 405** - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 720-02** - Przychody z tytułu dochodów budżetowych - dotacje
- 800** - Fundusz jednostki
- 800-03** - Fundusz jednostki – wynik finansowy za rok ubiegły

860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

975-XII-73 - Wydatki strukturalne

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

998 - Zaangażowanie wydatków roku budżetowego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zadania ujęte w projekcie zostały podzielone na podzadania przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej projekt czyli do Urzędu Miejskiego, jak niżej:

Zadanie 900917 - Dochody projektu „Szkoła wiejska – niczym miejska”

Zadanie 900918 - Wydatki – zad. Nr 1 Zajęcia dydaktyczno-wyrównawcze i specjalistyczne

Zadanie 900919 - Wydatki - zad. Nr 2 Koła zainteresowań

Zadanie 900920 - Wydatki - zad. Nr 3 Działania równościowe

Zadanie 900921 - Wydatki - zad. Nr 4 Zarządzanie, promocja i ewaluacja

Zadanie 900922 - Wydatki - zad. Nr 5 Koszty pośrednie

W oparciu o te zadania konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **130, 201, 225, 229, 401, 402, 404, 405, 720, 975, 980, 998 i 999** zostały zbudowane w sposób następujący:

Trzycyfrowy numer konta – dział klasyf. budżetowej- rozdział klasyf. budżetowej – paragraf –D lub W (dochody lub wydatki) – 6-ściocyfrowy numer zadania jw. – litera U lub X na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i z dotacji).

Przykład: 130-853-85395-4117W-900918U

Przypisanie poszczególnych zadań do kont z klasyfikacją budżetową stanowi tzw. kod, pozwalający wyodrębnić operacje na tych kontach związane z projektem.

Na podstawie zaksięgowanych w jednostce dochodów i wydatków projektu są sporządzane jednostkowe sprawozdania Rb-27 S i Rb-28 S, które są księgowane kwartalnie w organie.

PROJEKT „RÓWNANIE SZANS – INWESTYCJA W PRZYSZŁOŚĆ”

WYKAZ KONT DLA BUDŻETU GMINY

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

133 – Rachunek budżetu

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

- 240** – Pozostałe rozrachunki
- 901** – Dochody budżetu
- 902** – Wydatki budżetu
- 960** – Skumulowane wyniki budżetu
- 961** – Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe

- 991** – Planowane dochody budżetu
- 992** – Planowane wydatki budżetu

ANALITYKA

1. Konta bilansowe.

- 133-07** - Rachunek środków do projektu „Równanie szans - inwestycja w przyszłość”
- 222-06** - Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępólnie
- 223-06** - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępólnie
- 240-07** - Pozostałe rozrachunki projektu „Równanie szans – inwestycja w przyszłość”
- 901** - Dochody budżetu
- 902** - Wydatki budżetu
- 960** - Skumulowane wyniki budżetu
- 961** - Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe.

- 991** - Planowane dochody budżetu
- 992** - Planowane wydatki budżetu

Zadania ujęte w projekcie zostały podzielone na podzadania przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej projekt czyli do Urzędu Miejskiego, jak niżej:

- Zadanie 900923** - Dochody projektu „Równanie szans inwestycja w przyszłość”
- Zadanie 900924** - Wydatki – zad. Nr 1 Zajęcia dydaktyczno-wyrównawcze
- Zadanie 900925** - Wydatki - zad. Nr 2 Koła zainteresowań
- Zadanie 900926** - Wydatki - zad. Nr 3 Zajęcia sportowo-rekreacyjne
- Zadanie 900927** - Wydatki - zad. Nr 4 Zarządzanie, promocja
- Zadanie 900928** - Wydatki - zad. Nr 5 Koszty pośrednie

W oparciu o te zadania konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **901, 902, 991 i 992** zostały zbudowane w sposób następujący:

Trzycyfrowy numer konta – dział klasyf. budżetowej- rozdział klasyf. budżetowej – paragraf –D lub W (dochody lub wydatki) – 6-ściocyfrowy numer zadania jw. – litera U lub X na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i z dotacji).

Przykład: 902-853-85395-4117W-900924U

Przypisanie poszczególnych zadań do kont z klasyfikacją budżetową stanowi tzw. kod, pozwalający wyodrębnić operacje na tych kontach związane z projektem.

Dochody i wydatki związane z projektem są księgowane do organu kwartalnie na podstawie sprawozdania jednostkowego Urzędu Miejskiego.

JEDNOSTKA BUDŻETOWA

W jednostce budżetowej realizującej projekt tj. w Urzędzie Miejskim zakłada się odrębny dziennik do księgowania dowodów finansowych pod nazwą „Równanie szans – inwestycja w przyszłość” (RSZ).

Wszelkie dokumenty własne tj. Raporty kasowe, Polecenia księgowania PK, Wyciągi bankowe są oznakowane symbolem RS przy wprowadzaniu dowodów.

Dowody finansowe są ponumerowane od Nr 1 wzwyż i przechowywane w odrębnych segregatorach.

Opisy na fakturach i rachunkach oraz na specjalnej pieczęci dotyczącej PO KL sporządza koordynator projektu. Koordynator projektu podpisuje również faktury, rachunki i listy płac pod względem merytorycznym na pieczęci służącej za wzór w instrukcji obiegu dokumentów. Pod względem formalno-rachunkowym podpisuje się na pieczęci osoba, z którą zawarto umowę w tym celu. Pozostałe podpisy są składane zgodnie z obowiązującą jednostkę instrukcją tj. przez Skarbnika i Burmistrza.

Czas przechowywania dokumentów musi być zgodny z zawartą umową, tj. do końca grudnia 2020 r.

W pozostałym zakresie, do prowadzenia rachunkowości projektu stosuje się zasady zawarte w Zakładowym Planie Kont, opisane w zał. Nr 1 do Zarządzenia.

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

- 101** - Kasa
- 130** - Dochody i wydatki związane z projektem
- 141** - Środki pieniężne w drodze
- 201** - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 225** - Rozrachunki z budżetami
- 229** - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
- 231** - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234** - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240** - Pozostałe rozrachunki
- 401** - Zużycie materiałów i energii
- 402** - Usługi obce
- 404** - Wynagrodzenia
- 405** - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 720** - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 800** - Fundusz jednostki
- 860** - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 975** - Wydatki strukturalne
- 980** - Plan finansowy wydatków budżetowych

- 998** - Zaangażowanie wydatków roku budżetowego
999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

ANALITYKA

1. Konta bilansowe

- 101-02** - Kasa
130 - Dochody i wydatki jednostki związane z projektem
141-02 - Środki pieniężne w drodze
201-000001 itd. - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów
225-01,02 - Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tyt. pod. dochod.
229-01,02,03 - Rozrachunki z ZUS-em
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234-01 - itd. Rozrachunki z pracownikami (zaliczki)
240-01 - Pozostałe rozrachunki – potrącenia na ROR
401 - Zużycie materiałów i energii
402 - Usługi obce
404 - Wynagrodzenia
405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
720-02 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych - dotacje
800 - Fundusz jednostki
800-03 - Fundusz jednostki – wynik finansowy za rok ubiegły
860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 975-XII-73** - Wydatki strukturalne
980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
998 - Zaangażowanie wydatków roku budżetowego
999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zadania ujęte w projekcie zostały podzielone na podzadania przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej projekt czyli do Urzędu Miejskiego, jak niżej:

- Zadanie 900923** - Dochody projektu „Równanie szans – inwestycją w przyszłość”
Zadanie 900924 - Wydatki – zad. Nr 1 Zajęcia dydaktyczno-wyrównawcze
Zadanie 900925 - Wydatki - zad. Nr 2 Koła zainteresowań
Zadanie 900926 - Wydatki - zad. Nr 3 Zajęcia sportowo-rekreacyjne
Zadanie 900927 - Wydatki - zad. Nr 4 Zarządzanie, promocja
Zadanie 900928 - Wydatki - zad. Nr 5 Koszty pośrednie

W oparciu o te zadania konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **130, 201, 225, 229, 401, 402, 404, 405, 720, 975, 980, 998 i 999** zostały zbudowane w sposób następujący:

Trzycyfrowy numer konta – dział klasyf. budżetowej- rozdział klasyf. budżetowej – paragraf –D lub W (dochody lub wydatki) – 6-ściocyfrowy numer zadania jw. – litera U lub X na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i z dotacji).

Przykład: 130-853-85395-4117W-900924U

Przypisanie poszczególnych zadań do kont z klasyfikacją budżetową stanowi tzw. kod, pozwalający wyodrębnić operacje na tych kontach związane z projektem.

Na podstawie zaksięgowanych w jednostce dochodów i wydatków projektu są sporządzane jednostkowe sprawozdania Rb-27 S i Rb-28 S, które są księgowane kwartalnie w organie.

PROJEKT „POZNAWANIE PRZEZ DZIAŁANIE”

WYKAZ KONT DLA BUDŻETU GMINY

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

- 133** – Rachunek budżetu
- 222** – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223** – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240** – Pozostałe rozrachunki
- 901** – Dochody budżetu
- 902** – Wydatki budżetu
- 960** – Skumulowane wyniki budżetu
- 961** – Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe

- 991** – Planowane dochody budżetu
- 992** – Planowane wydatki budżetu

ANALITYKA

1. Konta bilansowe.

- 133-10** - Rachunek środków do projektu „Poznanie przez działanie”
- 222-06** - Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępólnie
- 223-06** - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępólnie
- 240-09** - Pozostałe rozrachunki projektu „Poznanie przez działanie”
- 901** - Dochody budżetu
- 902** - Wydatki budżetu
- 960** - Skumulowane wyniki budżetu
- 961** - Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe.

- 991** - Planowane dochody budżetu
- 992** - Planowane wydatki budżetu

Zadania ujęte w projekcie zostały podzielone na podzadania przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej projekt czyli do Urzędu Miejskiego, jak niżej:

Zadanie 900929 - Dochody projektu „Poznanie przez działanie”

Zadanie 900930 - Wydatki – zad. Nr 1 Pracownie językowe

Zadanie 900931 - Wydatki - zad. Nr 2 Laborat. przyrodn. techniczne

Zadanie 900932 - Wydatki - zad. Nr 3 Biuro podróży

Zadanie 900933 - Wydatki - zad. Nr 4 Zarządzanie projektem

Zadanie 900934 - Wydatki - zad. Nr 5 Koszty pośrednie

W oparciu o te zadania konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **901, 902, 991 i 992** zostały zbudowane w sposób następujący:

Trzycyfrowy numer konta – dział klasyf. budżetowej- rozdział klasyf. budżetowej – paragraf –D lub W (dochody lub wydatki) – 6-ściocyfrowy numer zadania jw. – litera U lub X na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i z dotacji).

Przykład: 902-853-85395-4117W-900931U

Przypisanie poszczególnych zadań do kont z klasyfikacją budżetową stanowi tzw. kod, pozwalający wyodrębnić operacje na tych kontach związane z projektem.

Dochody i wydatki związane z projektem są księgowane do organu kwartalnie na podstawie sprawozdania jednostkowego Urzędu Miejskiego.

JEDNOSTKA BUDŻETOWA

W jednostce budżetowej realizującej projekt tj. w Urzędzie Miejskim zakłada się odrębny dziennik do księgowania dowodów finansowych pod nazwą „Poznanie przez działanie” (POZ).

Wszelkie dokumenty własne tj. Raporty kasowe, Polecenia księgowania PK, Wyciągi bankowe są oznakowane symbolem PO przy wprowadzaniu dowodów.

Dowody finansowe są ponumerowane od Nr 1 wzwyż i przechowywane w odrębnych segregatorach.

Opisy na fakturach i rachunkach oraz na specjalnej pieczęci dotyczącej PO KL sporządza koordynator projektu. Koordynator projektu podpisuje również faktury, rachunki i listy płac pod względem merytorycznym na pieczęci służącej za wzór w instrukcji obiegu dokumentów. Pod względem formalno-rachunkowym podpisuje się na pieczęci osoba, z którą zawarto umowę w tym celu. Pozostałe podpisy są składane zgodnie z obowiązującą jednostkę instrukcją tj. przez Skarbnika i Burmistrza.

Czas przechowywania dokumentów musi być zgodny z zawartą umową, tj. do końca grudnia 2020 r.

W pozostałym zakresie, do prowadzenia rachunkowości projektu stosuje się zasady zawarte w Zakładowym Planie Kont, opisane w zał. Nr 1 do Zarządzenia.

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

101 - Kasa

130 - Dochody i wydatki związane z projektem

141 - Środki pieniężne w drodze
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
225 - Rozrachunki z budżetami
229 - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240 - Pozostałe rozrachunki
401 - Zużycie materiałów i energii
402 - Usługi obce
404 - Wynagrodzenia
405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
800 - Fundusz jednostki
860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

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

ANALITYKA

1. Konta bilansowe

101-09 - Kasa
130 - Dochody i wydatki jednostki związane z projektem
141-09 - Środki pieniężne w drodze
201-000001 itd. - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów
225-01,02 - Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tyt. pod. dochod.
229-01,02,03 - Rozrachunki z ZUS-em
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234-01 - itd. Rozrachunki z pracownikami (zaliczki)
240-29 - Pozostałe rozrachunki – potrącenia na ROR
401 - Zużycie materiałów i energii
402 - Usługi obce
404 - Wynagrodzenia
405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
720-02 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych - dotacje
800 - Fundusz jednostki
800-03 - Fundusz jednostki – wynik finansowy za rok ubiegły
860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

975-XII-73 - Wydatki strukturalne
980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
998 - Zaangażowanie wydatków roku budżetowego
999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zadania ujęte w projekcie zostały podzielone na podzadania przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej projekt czyli do Urzędu Miejskiego, jak niżej:

Zadanie 900929 - Dochody projektu „Poznanie przez działanie”

Zadanie 900930 - Wydatki – zad. Nr 1 Pracownie językowe

Zadanie 900931 - Wydatki - zad. Nr 2 Laborat. przyrodn. techniczne

Zadanie 900932 - Wydatki - zad. Nr 3 Biuro podróży

Zadanie 900933 - Wydatki - zad. Nr 4 Zarządzanie projektem

Zadanie 900934 - Wydatki - zad. Nr 5 Koszty pośrednie

W oparciu o te zadania konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **130, 201, 225, 229, 401, 402, 404, 405, 720, 975, 980, 998 i 999** zostały zbudowane w sposób następujący:

Trzycyfrowy numer konta – dział klasyf. budżetowej- rozdział klasyf. budżetowej – paragraf –D lub W (dochody lub wydatki) – 6-ściocyfrowy numer zadania jw. – litera U lub X na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i z dotacji).

Przykład: 130-853-85395-4117W-900931U

Przypisanie poszczególnych zadań do kont z klasyfikacją budżetową stanowi tzw. kod, pozwalający wyodrębnić operacje na tych kontach związane z projektem.

Na podstawie zaksięgowanych w jednostce dochodów i wydatków projektu są sporządzane jednostkowe sprawozdania Rb-27 S i Rb-28 S, które są księgowane kwartalnie w organie.

PROJEKT „RÓWNY START UCZNIÓW DO WYMAGAŃ XXI WIEKU”

WYKAZ KONT DLA BUDŻETU GMINY

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

133 – Rachunek budżetu

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

240 – Pozostałe rozrachunki

901 – Dochody budżetu

902 – Wydatki budżetu

960 – Skumulowane wyniki budżetu

961 – Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe

991 – Planowane dochody budżetu

992 – Planowane wydatki budżetu

ANALITYKA

1. Konta bilansowe.

- 133-11** - Rachunek środków do projektu „Równy start uczniów”
- 222-06** - Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
- 223-06** - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
- 240-10** - Pozostałe rozrachunki projektu „Równy start uczniów”
- 901** - Dochody budżetu
- 902** - Wydatki budżetu
- 960** - Skumulowane wyniki budżetu
- 961** - Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe.

- 991** - Planowane dochody budżetu
- 992** – Planowane wydatki budżetu

Zadania ujęte w projekcie zostały podzielone na podzadania przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej projekt czyli do Urzędu Miejskiego, jak niżej:

- Zadanie 900935** - Dochody projektu „Równy start uczniów”
- Zadanie 900936** - Wydatki – zad. Nr 1 Zajęcia dydaktyczno-wyrówn.
- Zadanie 900937** - Wydatki - zad. Nr 2 Koła zainteresowań
- Zadanie 900938** - Wydatki - zad. Nr 3 Indywidualne konsultacje
- Zadanie 900939** - Wydatki - zad. Nr 4 Program monitorujący
- Zadanie 900940** - Wydatki - zad. Nr 5 Platforma edukacyjna
- Zadanie 900941** - Wydatki - zad. Nr 6 Zarządz. projektem
- Zadanie 900942** - Wydatki - zad. Nr 7 Koszty pośrednie

W oparciu o te zadania konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **901, 902, 991 i 992** zostały zbudowane w sposób następujący:

Trzycyfrowy numer konta – dział klasyf. budżetowej- rozdział klasyf. budżetowej – paragraf –D lub W (dochody lub wydatki) – 6-ściocyfrowy numer zadania jw. – litera U lub X na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i z dotacji).

Przykład: 902-853-85395-4117W-900936U

Przypisanie poszczególnych zadań do kont z klasyfikacją budżetową stanowi tzw. kod, pozwalający wyodrębnić operacje na tych kontach związane z projektem.

Dochody i wydatki związane z projektem są księgowane do organu kwartalnie na podstawie sprawozdania jednostkowego Urzędu Miejskiego.

JEDNOSTKA BUDŻETOWA

W jednostce budżetowej realizującej projekt tj. w Urzędzie Miejskim zakłada się odrębny dziennik do księgowania dowodów finansowych pod nazwą „Równy start uczniów” (STA). Wszelkie dokumenty własne tj. Raporty kasowe, Polecenia księgowania PK, Wyciągi bankowe są oznakowane symbolem ST przy wprowadzaniu dowodów.

Dowody finansowe są ponumerowane od Nr 1 wzwyż i przechowywane w odrębnych segregatorach.

Opisy na fakturach i rachunkach oraz na specjalnej pieczęci dotyczącej PO KL sporządza koordynator projektu. Koordynator projektu podpisuje również faktury, rachunki i listy płac pod względem merytorycznym na pieczęci służącej za wzór w instrukcji obiegu dokumentów. Pod względem formalno-rachunkowym podpisuje się na pieczęci osoba, z którą zawarto umowę w tym celu. Pozostałe podpisy są składane zgodnie z obowiązującą jednostkę instrukcją tj. przez Skarbnika i Burmistrza.

Czas przechowywania dokumentów musi być zgodny z zawartą umową, tj. do końca grudnia 2020 r.

W pozostałym zakresie, do prowadzenia rachunkowości projektu stosuje się zasady zawarte w Zakładowym Planie Kont, opisane w zał. Nr 1 do Zarządzenia.

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

- 101** - Kasa
- 130** - Dochody i wydatki związane z projektem
- 141** - Środki pieniężne w drodze
- 201** - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 225** - Rozrachunki z budżetami
- 229** - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
- 231** - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234** - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240** - Pozostałe rozrachunki
- 401** - Zużycie materiałów i energii
- 402** - Usługi obce
- 404** - Wynagrodzenia
- 405** - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 720** - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 800** - Fundusz jednostki
- 860** - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

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

ANALITYKA

1. Konta bilansowe

- 101-10** - Kasa
- 130** - Dochody i wydatki jednostki związane z projektem
- 141-10** - Środki pieniężne w drodze

201-000001 itd. - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów
225-01,02 - Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tyt. pod. dochod.
229-01,02,03 - Rozrachunki z ZUS-em
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234-01 - itd. Rozrachunki z pracownikami (zaliczki)
240-31 - Pozostałe rozrachunki – potrącenia na ROR
401 - Zużycie materiałów i energii
402 - Usługi obce
404 - Wynagrodzenia
405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
720-02 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych - dotacje
800 - Fundusz jednostki
800-03 - Fundusz jednostki – wynik finansowy za rok ubiegły
860 - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

975-XII-73 - Wydatki strukturalne
980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
998 - Zaangażowanie wydatków roku budżetowego
999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zadania ujęte w projekcie zostały podzielone na podzadania przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej projekt czyli do Urzędu Miejskiego, jak niżej:

Zadanie 900935 - Dochody projektu „Równy start uczniów”
Zadanie 900936 - Wydatki – zad. Nr 1 Zajęcia dydaktyczno-wyrówn.
Zadanie 900937 - Wydatki - zad. Nr 2 Koła zainteresowań
Zadanie 900938 - Wydatki - zad. Nr 3 Indywidualne konsultacje
Zadanie 900939 - Wydatki - zad. Nr 4 Program monitorujący
Zadanie 900940 - Wydatki - zad. Nr 5 Platforma edukacyjna
Zadanie 900941 - Wydatki - zad. Nr 6 Zarządz. projektem
Zadanie 900942 - Wydatki - zad. Nr 7 Koszty pośrednie

W oparciu o te zadania konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **130, 201, 225, 229, 401, 402, 404, 405, 720, 975, 980, 998 i 999** zostały zbudowane w sposób następujący:

Trzycyfrowy numer konta – dział klasyf. budżetowej- rozdział klasyf. budżetowej – paragraf –D lub W (dochody lub wydatki) – 6-ściocyfrowy numer zadania jw. – litera U lub X na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i z dotacji).

Przykład: 130-853-85395-4117W-900936U

Przypisanie poszczególnych zadań do kont z klasyfikacją budżetową stanowi tzw. kod, pozwalający wyodrębnić operacje na tych kontach związane z projektem.

Na podstawie zaksięgowanych w jednostce dochodów i wydatków projektu są sporządzane jednostkowe sprawozdania Rb-27 S i Rb-28 S, które są księgowane kwartalnie w organie.

PROJEKT „INDYWIDUALIZACJA NAUCZANIA SZANSĄ KAŻDEGO UCZNIA”

WYKAZ KONT DLA BUDŻETU GMINY

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

- 133 – Rachunek budżetu
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe

- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu

ANALITYKA

1. Konta bilansowe.

- 133-12 - Rachunek środków do projektu „Indywidualizacja nauczania”
- 222-06 - Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępólnie
- 223-06 - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępólnie
- 240-11 - Pozostałe rozrachunki projektu „Indywidualizacja nauczania”
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 - Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe.

- 991 - Planowane dochody budżetu
- 992 - Planowane wydatki budżetu

Zadania ujęte w projekcie zostały podzielone na podzadania przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej projekt czyli do Urzędu Miejskiego, jak niżej:

Zadanie 900943 - Dochody projektu „Indywidualizacja nauczania”

Zadanie 900944 - Wydatki – zad. Nr 1 SP Dzięszewo

Zadanie 900945 - Wydatki - zad. Nr 2 SP Poniki
Zadanie 900946 - Wydatki - zad. Nr 3 SP Sępól
Zadanie 900947 - Wydatki - zad. Nr 4 SP Wiatrowiec

W oparciu o te zadania konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **901, 902, 991 i 992** zostały zbudowane w sposób następujący:

Trzycyfrowy numer konta – dział klasyf. budżetowej- rozdział klasyf. budżetowej – paragraf –D lub W (dochody lub wydatki) – 6-ściocyfrowy numer zadania jw. – litera U lub X na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i z dotacji).

Przykład: 902-853-85395-4117W-900944U

Przypisanie poszczególnych zadań do kont z klasyfikacją budżetową stanowi tzw. kod, pozwalający wyodrębnić operacje na tych kontach związane z projektem.

Dochody i wydatki związane z projektem są księgowane do organu kwartalnie na podstawie sprawozdania jednostkowego Urzędu Miejskiego.

JEDNOSTKA BUDŻETOWA

W jednostce budżetowej realizującej projekt tj. w Urzędzie Miejskim zakłada się odrębny dziennik do księgowania dowodów finansowych pod nazwą „Indywidualizacja nauczania” (IND).

Wszelkie dokumenty własne tj. Raporty kasowe, Polecenia księgowania PK, Wyciągi bankowe są oznakowane symbolem IN przy wprowadzaniu dowodów.

Dowody finansowe są ponumerowane od Nr 1 wzwyż i przechowywane w odrębnych segregatorach.

Opisy na fakturach i rachunkach oraz na specjalnej pieczęci dotyczącej PO KL sporządza koordynator projektu. Koordynator projektu podpisuje również faktury, rachunki i listy płac pod względem merytorycznym na pieczęci służącej za wzór w instrukcji obiegu dokumentów. Pod względem formalno-rachunkowym podpisuje się na pieczęci osoba, z którą zawarto umowę w tym celu. Pozostałe podpisy są składane zgodnie z obowiązującą jednostkę instrukcją tj. przez Skarbnika i Burmistrza.

Czas przechowywania dokumentów musi być zgodny z zawartą umową, tj. do końca grudnia 2020 r.

W pozostałym zakresie, do prowadzenia rachunkowości projektu stosuje się zasady zawarte w Zakładowym Planie Kont, opisane w zał. Nr 1 do Zarządzenia.

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

101 - Kasa
130 - Dochody i wydatki związane z projektem
141 - Środki pieniężne w drodze
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
225 - Rozrachunki z budżetami
229 - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

- 240** - Pozostałe rozrachunki
- 401** - Zużycie materiałów i energii
- 402** - Usługi obce
- 404** - Wynagrodzenia
- 405** - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 720** - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 800** - Fundusz jednostki
- 860** - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

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

ANALITYKA

1. Konta bilansowe

- 101-11** - Kasa
- 130** - Dochody i wydatki jednostki związane z projektem
- 141-11** - Środki pieniężne w drodze
- 201-000001 itd.** - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów
- 225-01,02** - Rozrachunki z Urzędem Skarbowym z tyt. pod. dochod.
- 229-01,02,03** - Rozrachunki z ZUS-em
- 231** - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234-01** - itd. Rozrachunki z pracownikami (zaliczki)
- 240-32** - Pozostałe rozrachunki – potrącenia na ROR
- 401** - Zużycie materiałów i energii
- 402** - Usługi obce
- 404** - Wynagrodzenia
- 405** - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 720-02** - Przychody z tytułu dochodów budżetowych - dotacje
- 800** - Fundusz jednostki
- 800-03** - Fundusz jednostki – wynik finansowy za rok ubiegły
- 860** - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 975-XII-73** - Wydatki strukturalne
- 980** - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998** - Zaangażowanie wydatków roku budżetowego
- 999** - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Zadania ujęte w projekcie zostały podzielone na podzadania przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej projekt czyli do Urzędu Miejskiego, jak niżej:

Zadanie 900943 - Dochody projektu „Indywidualizacja nauczania”

Zadanie 900944 - Wydatki – zad. Nr 1 SP Dzięrzychowo

Zadanie 900945 - Wydatki - zad. Nr 2 SP Poniki
Zadanie 900946 - Wydatki - zad. Nr 3 SP Sępapol
Zadanie 900947 - Wydatki - zad. Nr 4 SP Wiatrowiec

W oparciu o te zadania konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **130, 201, 225, 229, 401, 402, 404, 405, 720, 975, 980, 998 i 999** zostały zbudowane w sposób następujący:

Trzycyfrowy numer konta – dział klasyf. budżetowej- rozdział klasyf. budżetowej – paragraf –D lub W (dochody lub wydatki) – 6-ściocyfrowy numer zadania jw. – litera U lub X na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i z dotacji).

Przykład: 130-853-85395-4117W-900944U

Przypisanie poszczególnych zadań do kont z klasyfikacją budżetową stanowi tzw. kod, pozwalający wyodrębnić operacje na tych kontach związane z projektem.

Na podstawie zaksięgowanych w jednostce dochodów i wydatków projektu są sporządzane jednostkowe sprawozdania Rb-27 S i Rb-28 S, które są księgowane kwartalnie w organie.