

## ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

przedsięwzięcia objętego dofinansowaniem z Regionalnego Programu Operacyjnego  
Województwa Warmińsko-Mazurskiego na lata 2014-2020

### PRZEDSIĘWZIĘCIE „AKTYWNY W GIMNAZJUM – PRZEDSIĘBIORCZY W ŻYCIU”

## 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 „Aktywny w Gimnazjum – przedsiębiorczy w życiu”
- 222-06 - Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępólnie
- 223-06 - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępólnie
- 240-07 - Pozostałe rozrachunki dotyczące projektu „Aktywny w Gimnazjum – przedsiębiorczy w życiu”
- 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 900901** - Dochody projektu „Aktywny w Gimnazjum – przedsiębiorczy w życiu”
- Zadanie 900902** - Wydatki – zad. Nr 1 Laboratoria
- Zadanie 900903** - Wydatki - zad. Nr 2 Doskonalenie umiejętności nauczania
- Zadanie 900904** - Wydatki - zad. Nr 3 Zajęcia dydaktyczno-wychowawcze
- Zadanie 900905** - Wydatki - zad. Nr 4 Pomoc stypendialna
- Zadanie 900906** - Wydatki - zad. Nr 5 Doradztwo edukacyjno-zawodowe
- Zadanie 900907** - Wydatki - 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 klasyfikacji budżetowej – rozdział klasyfikacji budżetowej – paragraf – D lub W (dochody lub wydatki) – sześciocyfrowy numer zadania jw. – litera U, X lub W na oznaczenie pochodzenia środków (unijne, własne i z dotacji).

Przykład: 902-801-80195-4017W-900902U

**Przypisanie zadania do kont z klasyfikacją budżetową stanowi tzw. kod, pozwalający wyodrębnić operacje na tych kontach związane z przedsięwzięciem.**

Wszelkie dokumenty w organie dotyczące przedsięwzięcia oznakowuje się symbolem **AK**.  
Saldo na wyodrębnionych wyciągach bankowych – oznacza w organie stan środków na rachunku bankowym.

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

## **JEDNOSTKA BUDŻETOWA**

W jednostce budżetowej realizującej przedsięwzięcie, tj. w Urzędzie Miejskim zakłada się odrębny dziennik do księgowania dowodów finansowych pod nazwą „Aktywny w Gimnazjum – przedsiębiorczy w życiu” (**AKT**).

Wszelkie dokumenty własne tj. Polecenia księgowania PK, Wyciągi bankowe są oznakowane symbolem **AK** przy wprowadzaniu dowodów.

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

Opisy na fakturach i rachunkach sporządza koordynator przedsięwzięcia. Koordynator przedsięwzięcia 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, wyznaczona do księgowania przedsięwzięcia, zatwierdza do wypłaty Skarbnik i Burmistrz.

Obroty na wyciągu bankowym środków przedsięwzięcia oznakowanym symbolem **AK** – oznaczają w jednostce, czyli w Urzędzie Miejskim realizowane wydatki lub dochody.

Czas przechowywania dokumentów musi być zgodny z zawartą umową, tj. 2 lat licząc od dnia 31 grudnia roku następującego po złożeniu do Komisji Europejskiej zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu.

W pozostałym zakresie, do prowadzenia rachunkowości przedsięwzięcia obowiązują ogólne zasady zawarte w Zakładowym Planie Kont.

## **WYKAZ KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ**

### **SYNTETYKA**

#### **1. Konta bilansowe**

- 130** - Dochody i wydatki jednostki
- 201** - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221** - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 225** - Rozrachunki z budżetami
- 229** - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
- 231** - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240** - Pozostałe rozrachunki
- 401** - Zużycie materiałów i energii

- 402 - Usługi obce
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 - Przychody finansowe
- 800 - Fundusz jednostki
- 860 - Wynik finansowy

## **2. Konta pozabilansowe**

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

## **ANALITYKA**

### **1. Konta bilansowe**

- 130 - Dochody i wydatki Urzędu związane z przedsięwzięciem
- 201 – 000001 itd. – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów
- 221-01 - Należności z tytułu dochodów budżetowych (oprocentowanie konta, inne wpływy)
- 225-01 - Podatek dochodowy PIT-4
- 225-02 - Podatek dochodowy PIT 8B
- 229-01 - Składka na ubezpieczenie społeczne – „51”
- 229-02 - Składka na ubezpieczenie zdrowotne – „52”
- 229-03 - Składka na Fundusz Pracy – „53”
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (osobowe i bezosobowe)
- 240-17 - Pozostałe rozrachunki
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 - Usługi obce
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe
- 720-02 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje
- 750-01 - Przychody finansowe – oprocentowanie konta
- 800 - Fundusz jednostki
- 800-03 - Fundusz jednostki – wynik za rok ubiegły
- 860 - Wynik finansowy

### **2. Konta pozabilansowe**

- 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 900901** - Dochody projektu „Aktywny w Gimnazjum – przedsiębiorczy w życiu”
- Zadanie 900902** - Wydatki – zad. Nr 1 Laboratoria
- Zadanie 900903** - Wydatki - zad. Nr 2 Doskonalenie umiejętności nauczania
- Zadanie 900904** - Wydatki - zad. Nr 3 Zajęcia dydaktyczno-wychowawcze
- Zadanie 900905** - Wydatki - zad. Nr 4 Pomoc stypendialna
- Zadanie 900906** - Wydatki - zad. Nr 5 Doradztwo edukacyjno-zawodowe
- Zadanie 900907** - Wydatki - Koszty pośrednie

W oparciu o te zadanie konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **130, 201, 225, 229, 401, 402, 404, 405, 409, 720, 980, 998 i 999** zostały zbudowane w sposób następujący:

Trzycyfrowy numer konta – dział klasyfikacji budżetowej – rozdział klasyfikacji budżetowej – paragraf – D lub W (dochody lub wydatki) – sześciocyfrowy numer zadania jw. – litera X lub W na oznaczenie pochodzenia środków (z dotacji i własne).

Przykład: 130-801-80195-4017W-900002U

**Przypisanie zadania do kont z klasyfikacją budżetową stanowi tzw. kod, pozwalający wyodrębnić operacje na tych kontach związane z przedsięwzięciem.**

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

BURMISTRZ  
  
Irena Wołosiek