

**ZARZĄDZENIE Nr 321 / 17**

**Burmistrza Sępola**  
**z dnia 31 maja 2017 r.**

w sprawie: wyodrębnionej ewidencji księgowej projektu „Lubię się uczyć – wiedza i kompetencje to moja przyszłość” w Urzędzie Miejskim w Sępole.

Na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.) oraz §14 i §15 Rozporządzenia 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 760) **zarządzam**, co następuje:

§1

Wprowadza się Zasady Ewidencji Księgowej projektu pn. „Lubię się uczyć – wiedza i kompetencje to moja przyszłość” stanowiący załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania i dotyczy księgowania od początku realizacji projektu .

**BURMISTRZ**

*Irena Wołosz*

## **ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ**

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

### **PRZEDSIĘWZIĘCIE „ LUBIĘ SIĘ UCZYĆ – WIEDZA I KOMPETENCJE TO MOJA 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

- 133-08** - Rachunek środków do projektu „Lubię się uczyć – wiedza i kompetencje to moja przyszłość”
- 222-06** - Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
- 223-06** - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępopolu
- 240-08** - Pozostałe rozrachunki dotyczące projektu „Lubię się uczyć – wiedza i kompetencje to moja 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 900908** - Dochody projektu „Lubię się uczyć – wiedza i kompetencje to moja przyszłość”
- Zadanie 900909** - Wydatki – zad. Nr 1 - Stworzenie w SP Sępopolu warunków do nauczania eksperymentalnego”
- Zadanie 900910** - 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-900910U

**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 **LU**. 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 „Lubię się uczyć - wiedza i kompetencje to moja przyszłość” (**LUB**).

Wszelkie dokumenty własne tj. Polecenia księgowania PK, Wyciągi bankowe są oznakowane symbolem **LU** 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 **LU** – 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)
- 240-16 - 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 „Lubię się uczyć – wiedza i kompetencje to moja przyszłość”

**Zadanie 900909** - Wydatki – zad. Nr 1 - Stworzenie w SP Sępopolu warunków do nauczania eksperymentalnego”

**Zadanie 900910** - 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-900910U

**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.

B U R M I S T R Z  
*Irena Wołoszuk*