

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 429/17
Burmistrza Sępopolu
z dnia 22 grudnia 2017 r.

ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

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

PROJEKT „E-GMINA – ROZWÓJ I POPRAWA DOSTĘPNOŚCI ELEKTRONICZNYCH USŁUG ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ DLA MIESZKAŃCÓW GMINY SĘPOPOL”

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

- 133-04** - Rachunek projektu „E-gmina – rozwój i poprawa dostępności elektronicznych usług administracji publicznej dla mieszkańców Gminy Sępólno”
- 222-06** - Rozliczenie dochodów budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępólnie
- 223-06** - Rozliczenie wydatków budżetowych Urzędu Miejskiego w Sępólnie
- 240-05** - Pozostałe rozrachunki projektu „E-gmina – rozwój i poprawa dostępności elektronicznych usług administracji publicznej dla mieszkańców Gminy Sępólnie”
- 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

Zadanie ujęte w projekcie zostało przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej projekt czyli do Urzędu Miejskiego, otrzymując symbol:

Zadanie 900103 – E-gmina – rozwój i poprawa dostępności elektronicznych usług administracji publicznej dla mieszkańców Gminy Sępólnie - RPO WWM 2014 -2020

W oparciu o te zadanie 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) – 6-cio cyfrowy numer zadania jw. – litera U lub W na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i własne).

Przykład: 902-750-75023-6057W-900103U

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

Saldo na wyciągach bankowych środków projektu oznakowanych symbolem **EG**, oznacza w organie stan środków na rachunku bankowym.

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 „Rozwój i poprawa dostępności elektronicznych usług administracji publicznej dla mieszkańców Gminy Sępólno” (**EGM**).

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

Opisy na fakturach i rachunkach sporządzają pracownicy zgodnie z obiegiem dokumentów tj. pracownik merytoryczny zajmujący się inwestycją - opisuje zadanie i podpisuje pod względem merytorycznym, pracownik księgowości podpisuje pod względem formalnym, zatwierdza do wypłaty Skarbnik i Burmistrz.

Obroty na wyciągach bankowych środków Projektu, oznakowanych symbolem **EG** – oznaczają w jednostce, czyli w Urzędzie Miejskim realizowane wydatki lub dochody.

Pozostałe dokumenty własne, a w szczególności Polecenia księgowania PK, są oznakowane symbolem **EG** przy wprowadzaniu dowodów.

Czas przechowywania dokumentów musi być zgodny z zawartą umową, tj. 5 lat od dnia dokonania przez Agencję Płatniczą – Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa płatności ostatecznej.

W pozostałym zakresie, do prowadzenia rachunkowości projektu obowiązują ogólne zasady zawarte w Zakładowym Planie Kont wprowadzonym Zarządzeniem Nr 161/12 Burmistrza Sępólna z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Sępólnie.

WYKAZ KONT DLA JEDNOSTKI BUDŻETOWEJ

SYNTETYKA

1. Konta bilansowe

- 011** - Środki trwałe
- 020** - Wartości niematerialne i prawne
- 071** - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080** - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 130** - Dochody i wydatki jednostki
- 201** - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 400** - Amortyzacja
- 402** - Usługi obce
- 720** - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 800** - Fundusz jednostki
- 810** - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860** - Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

998 - Zaangażowanie wydatków roku budżetowego

ANALITYKA

1. Konta bilansowe

011-04-01	- Środki trwałe – zespoły komputerowe- E-gmina – RPO WWM 2014-2020
020-01	- Wartości niematerialne i prawne – Oprogramowanie proj. E-gmina RPO WWM 2014-2020
071-04-01	- Umorzenie zespołów komputerowych proj. E-gmina RPO WWM 2014-2020
071-09-01	- Umorzenie oprogramowania proj. „E-gmina” RPO WWM 2014-2020
080-84	- Inwestycje – E-gmina – rozwój i poprawa dostępności elektronicznych usług administracji publicznej RPO WWM 2014-2020
130	- Dochody i wydatki Urzędu związane z projektem
201 – 000001 itd.	- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami według listy kontrahentów
400-11	- Amortyzacja – E-gmina – RPO WWM 2014-2020
402	- Usługi obce – prowizje bankowe
720-02-10	- Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje – E-gmina RPO WWM 2014-2020
800-01	- Fundusz jednostki – środki na inwestycje
810-01	- Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
860	- Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

998 - Zaangażowanie wydatków roku budżetowego

Zadanie ujęte w projekcie zostało przypisane do jednostki organizacyjnej realizującej projekt czyli do Urzędu Miejskiego, otrzymując symbol:

Zadanie 900103 – E-gmina – rozwój i poprawa dostępności elektronicznych usług administracji publicznej dla mieszkańców Gminy Sępól - RPO WWM 2014 -2020

W oparciu o te zadanie konta z klasyfikacją budżetową, tj. konta **080, 130, 201, 402, 720, 810, 980 i 998** zostały zbudowane w sposób następujący:

Trzycyfrowy numer konta – dział klasyfikacji budżetowej – rozdział klasyfikacji budżetowej – paragraf – D lub W (dochody lub wydatki) – 6-ciocyfrowy numer zadania jw. – litera U lub W na oznaczenie pochodzenia środków (unijne i własne).

Przykład: 130-750-75023-6057W-900103U

Przypisanie zadania 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.

B U R M I S T R Z

Irena Wołosz
Irena Wołosz