

**Procedury finansowe realizacji Projektu
„Domek Pastora w Łomży – centrum aktywności trystycznej i kulturalnej”
w ramach RPO WP na lata 2007- 2013
Oś Priorytetowa III. Rozwój turystyki i kultury
Działanie 3.1 Rozwój atrakcyjności turystycznej regionu**

1. Przepisy prawne obowiązujące przy realizacji Programu :

- rozporządzenie Rady (WE) nr 1083/2006 r. dnia 11 lipca 2006 r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące EFRR, EFS Fundusz Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (Dz. U. UE L 210 z 31.07 2006r.z póź. zm) - ustawa z 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2009 r. Nr 84, poz. 712, z póź .zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych 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 (Dz. U Nr 128, poz.861),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (Dz. U. nr 157,poz. 1240),
- ustawa z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152,poz.1223 ze zm.),
- umowa instytucji wdrażającej program - określająca szczegółowo tryb wykorzystania środków i ich rozliczenia,
- zarządzenie nr 32/11 Prezydenta Miasta z dnia 24 lutego 2011 r. w sprawie zasad postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Łomży.

Do spraw nie uregulowanych niniejszą procedurą mają zastosowanie regulacje określone w Polityce rachunkowości Urzędu Miasta Łomża.

W umowie nr UDA-RPPD.03.01.00-20-018/12-00 z dnia 7.01.2013 r. zawartej pomiędzy Województwem Podlaskim a Prezydentem Miasta Łomża został określony poziom dofinansowania nie więcej niż 90,00 % wydatków kwalifikowalnych Projektu.

Całkowita szacunkowa wartość projektu	3 464 071,00
Wydatki kwalifikowalne	3 304 071,00
Płatności z budżetu środków europejskich	2 973 664,29
Wkład własny Miasta	330 407,15

1. Zakładowy plan kont dla projektu :
 - a) Wykaz kont syntetycznych i kont analitycznych dla jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Łomży,
 - b) Wykaz kont syntetycznych i kont analitycznych budżetu miasta,
2. Obieg dokumentów i kontrola finansowa dokumentów dotyczących realizacji projektu,
3. Ewidencja księgową Projektu,
4. Przechowywanie dokumentów,

Zakładowy Plan Kont dla Projektu

Wyodrębniona ewidencja księgową dla projektu

1. Dziennik obrotów (częściowy) dla Projektu.
W myśl art. 14 ust 3 ustawy o rachunkowości jeżeli stosuje się dzienniki częściowe grupujące zdarzenia według ich rodzajów, to należy sporządzić zestawienia obrotów tych dzienników za dany okres sprawozdawczy.
2. Wykaz kont syntetycznych (księgi głównej) i kont analitycznych (księgi pomocnicze) dla jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Łomży,
3. Wykaz kont syntetycznych (księgi głównej) i kont analitycznych (księgi pomocnicze) dla organu tj. budżetu miasta w Łomży,
4. Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienie sald kont analitycznych (stosownie do art. 13. ust 6 ustawy o rachunkowości - wydruki na koniec roku obrotowego).

I Księgi rachunkowe charakteryzują się :

- są trwale oznaczone nazwą skróconą UM Łomża na wydrukach komputerowych lub zestawienia wyświetlanego na ekranie komputera,
- nazwę danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwę programu,
- oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- przechowywane starannie w ustalonej kolejności.

Przy użyciu komputera zapis księgowy powinien posiadać automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu . Księgi rachunkowe są otwierane na dzień rozpoczynający rok kalendarzowy lub dzień otrzymania środków z Instytucji Zarządzającej, zamykane na koniec każdego roku kalendarzowego. Ostatecznie zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych nastąpi do dnia 30 kwietnia następnego roku budżetowego.

Księgi rachunkowe są prowadzone w języku polskim w walucie PLN.

II Dziennik - zawiera chronologiczne ujęcie operacji jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Zapisy w dzienniku są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwia ich jednoznaczne powiązanie ze sprawozdaniami i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Zapis księgowy posiada automatycznie nadany numer pozycji pod, którą został wprowadzony do dziennika, a także dane identyfikujące osobę odpowiedzialną za treść zapisu.

III Konta księgi głównej - zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu syntetycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.

IV Konta ksiąg pomocniczych - zawierają zapisy o operacjach na kontach analitycznych. Dokonana suma figurujących na nich obrotów i sald wprowadza zapisy tzw. kont syntetycznych (księgi głównej). Zapisy na kontach ksiąg pomocniczych są uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodnionych z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Ewidencja analityczna służąca do realizacji projektu prowadzona jest z rozszerzeniem analitycznym -89 – konta projektów oraz subanalitycznym według kolejnego numeru realizowanego projektu. Dla projektu „Domek Pastora w Łomży – centrum aktywności trystycznej i kulturalnej” jest to rozszerzenie z numerem „- 16”.

W sprawach nie uregulowanych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie zasady obowiązujące dla Urzędu Miasta.

Do zasad funkcjonowania poszczególnych kont nie opisanych w niniejszej instrukcji należy stosować zasady funkcjonowania kont określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych 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 (Dz. U. Nr 128 , poz.861 ze zm.) oraz „**Komentarzu do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych**” autorstwa M. Augustowskiej.

Wykaz kont syntetycznych i kont analitycznych dla jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Łomży

I WYKAZ KONT BILANSOWYCH i POZABILANSOWYCH

I Konta bilansowe

- 011 - Środki Trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 071 - Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umożnienie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 - Środki trwałe w budowie (Inwestycje)
- 201 - Rozrachunki z dostawcami
- 202 – Rozrachunki z odbiorcami
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 - Rozrachunki z budżetami

- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 800 - Fundusz jednostki
- 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

II Konta pozabilansowe

- 019- Przedmioty nietrwale
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
- 975 - Wydatki strukturalne
- 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami

Konto 011 Środki trwałe

Konto 011 Środki trwałe służy do ewidencji księgowej zmian w stanie środków trwałych do których zalicza się w szczególności :

- przyjęcie do używania środka trwałego bezpośrednio z zakupu,
- przyjęcie do używania środka trwałego z budowy ,

Na koncie 011 „Środki trwałe” ewidencjonowane są :

1. po stronie **Wn** – zwiększenia stanu i wartości początkowej środków trwałych
2. po stronie **Ma** - zmniejszenie stanu i wartości początkowej środków trwałych

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej brutto.

Zapisy strony Wn konta 011-89 - „Środki trwałe„

1. Przyjęcie do używania środka uzyskanego z :

- zakończenia budowy inwestycji **080 89**
- zakupu gotowych dóbr (nie wymagających montażu) **300-89**

Zapisy strony Ma 011-89- Środki trwałe

1 Środki trwałe postawione w stan likwidacji :

- do wysokości naliczonego umorzenia **071 -89**

Dla konta 011 „ Środki trwałe„ prowadzi się konta analityczne ksiąg pomocniczych w jednostce budżetowej według grup klasyfikacji rodzajowej środków trwałych.

Konto 013 - Pozostałe środki trwałe - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych nie podlegających ujęciu na kontach 011, 014, 016 i 017, wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej jednostki lub działalności finansowo-wyodrębnione do wartości 3 500 zł, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu (z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072 "Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych").

Na stronie Wn konta 013 – 89 - ujmuje się w szczególności:

- środki trwałe przyjęte do używania z wyniku realizacji inwestycji,

Na stronie Ma konta 013 – 89 - ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środków trwałych z używania na skutek likwidacji; zniszczenia lub zużycia,
- sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania, oraz zdjęcia z ewidencji syntetycznej, ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 –89 - powinna umożliwić:

- ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania,
- ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

Konto 013 - 89- może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

Zapisy strony Wn konta 013 -89- „Pozostałe środki trwałe”

1 Przyjęcie pozostałych środków trwałych :

- jako wyposażenie z inwestycji lub zakup bezpośredni 080 – 89

Zapisy strony Ma konta 013-89 - „Pozostałe środki trwałe „

1. Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek zużycia, zniszczenia 072- 89

020 - Wartości niematerialne i prawne - konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, do których zalicza się w szczególności programy komputerowe i licencje o przewidywanym okresie używania dłuższym niż 1 rok. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma - wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów lub osób odpowiedzialnych.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

Zapisy strony Wn 020 -89- „Wartości niematerialne i prawne ”

1.Przychód wartości niematerialnych i prawnych

- z inwestycji(podlegających amortyzacji i umorzeniu) 080 -89

Zapisy strony Ma 020 -89- „Wartości niematerialne i prawne„

1. Rozchód wartości niematerialnych i prawnych

- amortyzowanych, umarzanych stopniowo

a) wartość umorzenia 071-89

b) wartość netto 800

Konto 071 Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

służy do ewidencji umorzeń stanowiących korektę wartości początkowej środków trwałych na skutek ich zużycia. Bieżące umorzenie środków trwałych księgowane jest po stronie MA konta 071 w korespondencji ze stroną WN konta 400 Amortyzacja.

Dla ustalenia wartości amortyzacji w poszczególnych okresach mają zastosowanie stawki amortyzacyjne określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Ewidencja analityczna prowadzona dla konta 071 odpowiada ewidencji analitycznej prowadzonej dla konta 011.

Zapisy strony Wn konta 071-89- „Umarzanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych „.

1. Naliczenie umorzenia środków trwałych wycofanych z eksploatacji :

- w wyniku postawienia w stan likwidacji 011- 89

2.Spisanie wartości niematerialnych i prawnych w pełni umorzonych 020 -89

3. Zmniejszenie umorzenia w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych 800

Zapisy strony Ma konta 071 „Umarzanie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych„

1. Naliczona amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

400-89

2. Umorzenie dotychczasowe środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie **800-01-89**

Konto 080 Środki trwale w budowie - służy do ewidencji wszelkich kosztów związanych z tworzeniem, budową, rozbudową aktywów trwałych, z uwzględnieniem ewidencji analitycznej według źródła finansowania. Do wydatków związanych z ewidencją środków trwałych w budowie zalicza się koszty:

- dokumentacji projektowej,
- studium wykonalności,
- promocja projektu,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego oraz obsługi merytorycznej projektu,
- prób montażowych, jeżeli należność za te czynności nie jest uwzględniona w cenie robót,

W ciągu roku obrotowego oraz na dzień bilansowy środki trwale w budowie wyceniane są według poniesionych nakładów uwzględniając koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania oraz pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Klasyfikacja zdarzeń gospodarczych i powiązanie z kontami księgi główne

Zapisy strony Wn konta 080-89

1. Roboty, dostawy usługi związane z realizacją inwestycji przez zewnętrzných kontrahentów **201- 89 ,**
2. Wynagrodzenie z tytułu nadzoru realizacji i obsługi Projektu **231- 89, 229-89, 225-89**

Zapisy strony Ma konta 080-89

1. Przyjęcie do używania uzyskanych w wyniku inwestycji :
- środków trwałych **011-89**
 - pierwszego wyposażenia w pozostałe środki trwale **013-89**
 - wyposażenie w wartości niematerialne i prawne **020-89**

201 - Rozrachunki dostawcami - konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Konto 201-89- może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Do konta 201- ewidencja analityczna zobowiązań według poszczególnych kontrahentów,

202 - Rozrachunki z odbiorcami - konto 201 służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, a także należności z tytułu przychodów finansowych.

Konto 201-89- może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Do konta 202- ewidencja analityczna należności według poszczególnych kontrahentów,

Zapisy strony Wn konta 201-89-

1. Rozliczenie wydatków budżetowych **223- 89**
2. Rozliczenie wydatków z budżetu UE **223- 89**

Zapisy strony Ma konta 201-89

- 1 Zobowiązania z tytułu dostaw , robót i usług dotyczących :
- działalności inwestycyjnej **080 89**

2. Zobowiązania wobec dostawców z tytułu :

a) odsetek za zwłokę od nieuregulowanych w terminie należności	080 89
b) kar umownych	080 89

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych - Konto 223 służy do rozliczenia jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się: w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań finansowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800-03 "Fundusz zasadniczy - obrotowy", na konto 800-02 „Fundusz inwestycyjny”

Na stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy - zasilenia konta wyodrębnionych wydatków inwestycyjnych przekazanych z konta dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 133 jako udziału Beneficjenta w realizowanym Projekcie .

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych przelanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca roku.

Zapisy strony Wn konta 223- 89- „Rozliczenie wydatków budżetowych „

1. Przeniesienie na podstawie okresowych sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych - sprawozdanie Rb 28 S 800- 02-89

Zapisy strony Ma konta 223-89- „Rozliczenie wydatków budżetowych „

1. Rozliczenie wydatków budżetowych (zapłata wykonawcy z wyodrębnionego rachunku umiejscowionego w organie ze środków własnych i środków z budżetu UE 201 – 89

Konto pomocnicze

223 – 89- Rozliczenie wydatków budżetowych Projektu

Zrealizowane wydatki podlegają okresowemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań, Rb 28 S w korespondencji ze stroną Ma konta 800-02 – 89 , "Fundusz środków inwestycyjnych „

225 Rozrachunki z budżetami - służy do ewidencji rozliczenia z tytułu podatku dochodowego osób wykonujących nadzór inwestorski .

Zapisy strony Wn konta 225-89 w korespondencji z kontem 223-89.

Zapłata z wyodrębnionego rachunku umiejscowionego w organie zaliczki na podatek dochodowy - rozliczona % udziałem finansowania projektu.

229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne służą do ewidencji składek ZUS od wynagrodzeń z tytułu nadzoru inwestorskiego, autorskiego oraz obsługi merytoryczno finansowej Projektu.

Zapisy Wn konta 229 –89

- uregulowane składki ZUS i Fundusz Pracy rozliczone w % udziale finansowania 223 -89

Zapisy Ma konta 229 – 89

- naliczone nakłady z tytułu składek ZUS i Fundusz Pracy 080 – 89
od wynagrodzeń z tytułu nadzoru inwestorskiego , autorskiego,
oraz obsługi merytoryczno - finansowej

231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń służą do ewidencji wynagrodzeń z tytułu nadzoru inwestorskiego, autorskiego oraz obsługi merytoryczno finansowej Projektu.

Zapisy Wn konta 231-89

- uregulowane wynagrodzenie z tytułu nadzoru z rachunku wyodrębnionego w organie i rozliczone w % udziale finansowania 223- 89
- ze środków własnych i środków z budżetu UE

Zapisy Ma konta 231-89-

- naliczone wynagrodzenie z tytułu nadzoru inwestorskiego 080 – 89
- z rozliczeniem % udziału finansowania projektu
- i uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej

800 - Fundusz jednostki - Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego jednostki oraz majątku obrotowego w zakresie podstawowej działalności jednostki budżetowej oraz działalności inwestycyjnej i jęgo zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie straty bilansowej roku ubięgłego z konta 860 "Wynik finansowy" (księgowanie w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego),
2. przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych z konta 222 "Rozliczenie dochodów budżetowych" (pod datę sprawozdania finansowego),

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie zysku bilansowego roku ubięgłego z konta 860 "Wynik finansowy" (księgowanie w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego),
2. przeksięgowanie zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223 -89- "Rozliczenie wydatków budżetowych" (pod datę sprawozdania finansowego),
3. wpływ środków z budżetu (dotacji) i innych środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Ewidencję szczegółową prowadzi się według rodzajów funduszy. Konto 800-01-89-, 800-02-89- wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki w środkach trwałych, w działalności inwestycyjnej oraz w wielkości funduszu obrotowego działalności podstawowej.

Zapisy strony Ma konta 800 „ Fundusz jednostki „

1. Przeksięgowanie zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych (pod datę sprawozdania budżetowego) wydatków krajowych, wydatków z budżetu UE **223- 89**

860 - Wynik finansowy - służy do ustalania wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych.

W ciągu roku obrotowego jednostki ujmują na stronie Wn konta 860 straty nadzwyczajne, a na stronie Ma-zyski nadzwyczajne:

W końcu roku obrotowego pod datę 31 grudnia księguje się na stronie Wn konta 860 się sumę:

- poniesionych kosztów amortyzacji, w korespondencji z kontem 400- 89 ,
- poniesionych kosztów z korekty finansowej w korespondencji z kontem 409 – 89

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto. Saldo przenieszone jest w roku następnym pod datę przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 –3 "Fundusz obrotowy "

Zapisy strony Wn konta 860 „Wynik finansowy„	
1. Ujęcie kosztów z korekty finansowej projektu	409– 89
a) zwrot niewłaściwie wykorzystanych środków UE	
b) odsetki podatkowe od kwoty zwrotu	
2. Ustalenie wyniku finansowego w końcu roku	
- przeniesienie kosztów amortyzacji	400-89

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się :

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku ,
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego,

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków , czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest wg podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat .

Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być realizowane w latach następnych .

Konto 975 - 2 – Wydatki strukturalne - służy do ewidencji poniesionych wydatków strukturalnych w roku budżetowym, sfinansowanych ze środków krajowych .

Wykaz kont syntetycznych i kont analitycznych budżetu miasta (organu).

Konta bilansowe

- 133 Rachunek budżetu
- 135 Rachunki środków wydatków niewygasłych
- 141 Środki pieniężne w drodze
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240 Pozostałe rozrachunki
- 224 Pozostałe rozrachunki refundacja
- 901 Dochody budżetowe projektu
- 902 Wydatki budżetowe projektu
- 903 Niewykonane wydatki
- 904 Niewygasające wydatki
- Wyniki budżetu**
- 960 Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
- 961 Niedobór lub nadwyżka budżetu

II Opis kont i zasad ich funkcjonowania

1. Konta bilansowe służą do ewidencji wartości składników majątkowych (aktywów) i źródeł ich pochodzenia (pasywów). Salda kont bilansowych stanowią podstawę sporządzania bilansu jednostki.

133 - Rachunek budżetu / służy do ewidencji wpływów budżetowych i zwrotów z tytułu podatków i opłat oraz operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy księgowane na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. W razie stwierdzenia błędu w dowodzie bankowym różnicę wynikającą z błędu odnosi się na konto 240 jako „sumy do wyjaśnienia”. Różnicę tę wyksięgowuje się na podstawie dokumentu bankowego zawierającego sprostowanie błędu.

Na stronie Wn konta 133

1 Odsetki od środków pomocowych z wyodrębnionego Rachunku (zaliczka)	240-89
--	--------

Na stronie WN konta 133-89

1. zaliczka na finansowanie części kosztów kwalifikowanych z budżetu UE	901-89
2. wpływ środków z budżetu podlegających refundacji	224-89
3. zasilenie z rachunku budżetu na konto Projektu	141-89

Na stronie Ma konta 133-89 - ujmuje się:

1. opłata faktur dotyczących części kosztów kwalifikowanych oraz kosztów niekwalifikowanych projektu obejmujące wydatki krajowe, wydatki pomocowe z UE	223 - 89
2. zwrot środków niewłaściwie wydatkowanych pochodzących z korekty dofinansowania	223 - 89
3. zwrot odsetek z kwoty niewłaściwie wydatkowanej z dofinansowania	223 - 89

Konto 133 – 89 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu.

135 - „Rachunki środków wydatków niewygasających”

Konto 135 służy do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki.

Zapisy strony Wn konta 135

ujmuje się wpływy środków pieniężnych

- wpływ środków pieniężnych ujętych w planie wydatków niewygasających	133
- zwroty niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające z rachunków bieżących jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających	225-89
-oprocentowanie środków na rachunków	901-89
- obciążenie z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt	240-89

Zapisy strony Ma konta 135

Ma konta 135 ujmuje się:

- przelewy środków na wydatki niewygasające na rachunki bieżące Jednostek budżetowych realizujących plan wydatków niewygasających	225-89
-zwroty środków niewykorzystanych z rachunku środków wydatków niewygasających	133-89
uznania z tytułu omyłek i błędów bankowych oraz ich korekt	240-89

Ewidencja szczegółowa do konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki, jest prowadzona według jednostek, którym przekazano środki na wydatki niewygasające. Konto 135 może wykazywać saldo Wn oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku

141 - Środki pieniężne w drodze - służy do ewidencji środków przekazywanych z rachunku budżetu miasta na wyodrębniony rachunek realizacji Projektu.

Zapisy strony Wn konta 141 -89

1. zasilenie rachunku wyodrębnionego w środki budżetu miasta	133 -89
--	---------

Zapis strony Ma konta 141- 89

1. Wpływ środków budżetu miasta na rachunek wyodrębniony	133-89
2. Zwrot środków na rachunek budżetu miasta	133

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych - służy do ewidencji rozliczenia dochodów budżetowych projektu

Sprawozdanie Rb 27 S - Wn koto 222 – 89 Ma konto 901 – 89

223 - „ Rozliczenie wydatków budżetowych „ służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych oraz rozliczeń beneficjentów programów z udziałem funduszy pomocowych lub udziałów krajowych z wyłączeniem wydatków finansowych lub podlegających refundacji funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 223-89 ujmuje się :

1. środki przelane z rachunku wyodrębnionego na pokrycie wydatków Projektu w części finansowanej przez Miasto Łomża	133 -89
---	---------

Na stronie Ma konta 223-89 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek RB 28 S w korespondencji z kontem 902-89

Zapisy strony Ma konta 223 -89

1. Wydatki dokonane prze jednostki budżetowe w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań z kontem 902-89	
--	--

Ewidencję szczegółową do konta 223 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przelanych na ich rachunki środków budżetowych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nich wydatków budżetowych .

225 Rozliczenie wydatków niewygasających

służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki wydatków niewygasających.

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się środki przelane z rachunku środków na wydatki niewygasające na pokrycie wydatków niewygasających jednostek budżetowych w korespondencji z kontem 135 'Rachunek środków na niewygasające wydatki .

Na stronie Ma konta 225 ujmuje się wydatki :

- zrealizowane przez jednostki budżetowe w ciężar planu wydatków niewygasających, w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek w korespondencji z kontem 904 „ Niewygasające wydatki ‘

- zwrot środków w związku z ich niewykorzystaniem na realizację planu wydatków niewygasających, albo związanych z wygaśnięciem tego planu w korespondencji z kontem 135

„Rachunek środków na niewygasające wydatki „.

Zapisy strony Wn konta 225 - ujmuje się środki przelane z rachunku budżetu na pokrycie niewygasających wydatków jednostek budżetowych. 135

Zapisy strony Ma konta 225

1. wydatki zrealizowane przez jednostki budżetowe 904

2. przelewy środków niewykorzystanych 135

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 225 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych środków na realizację wydatków niewygasających.

Konto 225 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan nierozliczonych środków przekazanych jednostkom budżetowym na realizację niewygasających wydatków.

224 - „Pozostałe rozrachunki „ - służy do ewidencji zobowiązań środków pomocowych

Zapisy strony Wn konta 224 -89

Rozliczenie należności środków UE 133 - 89

Zapisy strony Ma konta 224 -89-

Rozliczenie zobowiązań środków UE 133 - 89

240 Pozostałe rozrachunki - służy do rozliczenia odsetek od środków na rachunku wyodrębnionym i przekazanie do budżetu miasta

Wn konto 240 Pozostałe rozrachunku

1. Przekazanie środków na rachunek budżetu 133 - 89

Ma konto 240 Pozostałe rozrachunki

1 Naliczone odsetki od środków na wyodrębnionym rachunku 133 - 89

901 Dochody budżetowe projektu służy do ewidencji dochodów budżetowych projektu

Zapisy na stronie Wn konta 901

- Inne zmniejszenia dochodów budżetowych realizowanych za pośrednictwem rachunku budżetu projektu 133- 89

-przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto 961

Zapisy na stronie Ma konta 901

- wpływ kwoty zaliczki z dofinansowania projektu zgodnie z umową 133- 89

902 - „Wydatki budżetu” służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych gminy i powiatu

Zapisy strony Wn konta 902 -89-

1. Okresowe sprawozdania finansowe RB 28 S Urzędu i innych jednostek budżetowych , z wyłączeniem wydatków sfinansowanych lub zrefundowanych ze środków pomocowych 223 -89

Zapisy strony Ma konta 902 -89- obejmują :

1. przeniesienie w końcu roku, sumy dokonanych wydatków budżetowych 961

Ewidencja szczegółowa do konta 902 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacyjnych.

Saldo Wn konta 902 oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu na dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902 przenosi się na konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”.

903 - „ Niewykonane wydatki” służy do ewidencji niewykonanych wydatków zatwierdzonych do realizacji w latach następnych .

Na stronie Wn konta 903 ujmuje się wartość niewykonanych wydatków zatwierdzonych przez organ stanowiący do realizacji w latach następnych w korespondencji z kontem 904. Obciążenie wydatkami niewygasłymi wyniku roku budżetowego, w którym były one planowane. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 903 przenosi się na konto 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu „.

904 - „ Niewygasające wydatki” służy do ewidencji niewygasających wydatków budżetowych. Podstawą ujęcia niewygasających wydatków w sprawozdaniu Rb 28 jest uchwała organu stanowiącego określająca wykaz tych wydatków i przeniesienie środków na wyodrębnione subkonto podstawowego rachunku bankowego budżetu .

Na stronie Wn konta 904 ujmuje się :

Przeniesienie nie wykorzystanych wydatków nie wygasających na dochody budżetowe 225

Na stronie Ma konta 904 ujmuje się wielkość zatwierdzonych niewygasłych wydatków. Konto 904 można wykazywać saldo Ma do czasu zrealizowania planu niewygasających wydatków lub do czasu wygaśnięcia planu niewygasających wydatków.

960 „ Skumulowane wyniki budżetu” - służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego .

Konto 960 w ciągu roku jest przeznaczone do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych wyników budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

W następnym roku pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za poprzedni rok na stronie Wn konta 960 ujmuje się :

- przeniesienie salda Wn konta 961 „Wynik wykonania budżetu „ (deficyt budżetu)

Na stronie Ma konta 960 ujmuje się :

-przeniesienia salda Ma konta 961 „ Wynik wykonania budżetu „(nadwyżki budżetu) ,

961 - „Wynik wykonania budżetu - służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, odpowiednio w korespondencji z kontem 902 Wydatki budżetu oraz niewykonanych wydatków.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Ma konta 961 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 901 „ Dochody budżetu „.

W ewidencji szczegółowej do konta 961 wyodrębnia się źródła zwiększeń i rodzaje zmniejszeń wyniku wykonania budżetu stosownie do potrzeb sprawozdawczości.

Na koniec roku konto 961 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki. W roku następnym, pod

datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu - przenosi się saldo Ma konta 961 na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.

Kontrola finansowa projektu i obieg dokumentów Projektu

1. Wstępna kontrola finansowa Projektu

Wydatek podlega rozliczeniu w ramach RPO WP na lata 2007 – 2013 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na podstawie zawartej umowy. Wszelkie operacje gospodarcze dotyczące tego projektu powinny być udokumentowane prawidłowymi dowodami źródłowymi w sposób kompletny i rzetelny, a pracownicy wskazani do realizacji tego projektu zobowiązani są przeprowadzić bieżącą kontrolę finansową.

2. Dowody księgowe potwierdzające zakup robót, usług i dostaw

1. Faktura oryginał
2. Faktura korygująca
3. Nota korygująca
4. Nota księgowa
5. Rachunek z wykonania umowy zlecenia lub umowy o dzieło.
6. Polecenie księgowania PK

Faktura powinna być sporządzona zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług

Polecenie księgowania PK - wewnętrzne dowody księgowe do ewidencji w jednostce budżetowej tj.

- a) na podstawie faktury VAT zatwierdzonej do zapłaty w „Organie „ na kontach księgowych 080 – 89, 201- 89,
- b) na podstawie opłaconej faktury w „Organie „ na kontach księgowych 223- 89, 800-2-89, 800-1-89.
- c) przeksięgowania sprawozdania RB 28 s z wykonania planu wydatków na kontach 223 - 89.
- d) Rozliczenie inwestycji na kontach : 080 – 89, 011- 89, 013 – 89 .
800- 2-89, 800- 01-89,

Przesłana lub dostarczona faktura wykonawcy robót, usług lub dostaw do Urzędu Miejskiego w Łomży jest zarejestrowana w rejestrze korespondencji w Wydziale Organizacji i Obsługi .Termin dostarczenia do Koordynatora Projektu lub do Wydziału Inwestycji następnego dnia po otrzymaniu i wpisaniu do rejestru korespondencji. Faktura Wykonawcy za wykonane roboty wraz z protokołem częściowego lub ostatecznego odbioru , ewentualnie wymienione dowody księgowe podlegają wstępnej kontroli finansowej, której potwierdzenie dokonania będzie stwierdzone opisem na oryginale dokumentu księgowego wg następującego wzoru:

1.1 Wydatku dokonano zgodnie z zapisami ustawy „Prawo Zamówień Publicznych” (Dz. U nr .. poz...,z póź. zm) w trybie (podaj tryb przetargowy.....) na mocy art. ... lub skorzystano ze zwolnienia na podstawie (podać podstawę prawną)

podpis i pieczęć imienna osoby upoważnionej data

1.2 Kontrola bieżąca dokumentów księgowych pod względem merytorycznym polega na sprawdzeniu zgodności przedstawionych wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych zgodnie z umową o dofinansowanie projektu podpisaną z Instytucją Zarządzającą oraz z zatwierdzonym harmonogramem realizacji Projektu .

Przeprowadzoną kontrolę pracownik potwierdza również opisem :

„ sprawdzono pod względem merytorycznym „

podpis osoby upoważnionej, data

Wydatki kwalifikowalne w kwocie w tym :

- dofinansowanie ze środków EFRR w kwocie

Wydatki niekwalifikowalne w kwocie

finansowane przez Miasto Łomża

w tym wydatki niekwalifikowane zgodnie z umową

1.3 Kontrola bieżąca pod względem zgodności z planem finansowym polega na sprawdzeniu zgodności z planem finansowym oraz zamieszczenia klauzuli na dowodzie księgowym przez pracownika upoważnionego wg wzoru :

„ Wydatek podlega ujęciu w księgach rachunkowych i mieści się w planie finansowym jednostki „

Dział	Rozdział	§	kwota	Wn	Ma.....
.....
.....
.....
.....

.....

.....

.....

.....

Wydatek miesiąca

podpis i data

Pieczęć imienne

1.4 Kontrola pod względem rachunkowym polega na sprawdzeniu faktur VAT czy nie zawierają błędów w wyliczeniach (iloczyn należności netto i stawki podatku dają kwotę należności brutto) oraz zamieszczeniu klauzuli : „ Sprawdzono pod względem rachunkowym „

data i podpis osoby upoważnionej z pieczęcią imienną

1.5 Główny księgowy jednostki finansów publicznych dokonuje wstępnej kontroli operacji gospodarczych i finansowych.

Dowodem dokonania takiej kontroli jest podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji .

„Zatwierdzono do wypłaty kwotę

Słownie :.....

.....

data i podpisy osób upoważnionych

pieczęć imienne

1.6 Opis w zakresie wydatków strukturalnych - umieszczanie adnotacji na oryginalnych dowodach księgowych

„ Wydatek strukturalny „ Kod

data i podpis osoby upoważnionej z pieczęcią imienną

Ewidencja księgową Projektu
Schemat ewidencja księgową w jednostce budżetowej tj. Urzędzie
Miejskim w Łomży

1. Sprawdzone faktury do względem merytorycznym, formalnym oraz zatwierdzonej do zapłaty ewidencjonuje się wg niżej opisanego schematu .

Ewidencja poniesionych nakładów inwestycyjnych

Wn konto 080 -89 Środki trwałe w budowie,

Ma konto 201- 89 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

a) udział % w kosztach kwalifikowanych UE,

b) udział % w kosztach kwalifikowanych oraz koszty i niekwalifikowane ze środków krajowych ,

c) koszty niekwalifikowalne poza umową

- zgodnie z klasyfikacją budżetową,

2. Wpływ środków na wyodrębniony rachunek do realizacji projektu umiejscowiony w Budżecie Miasta Łomża (w organie)

3. Ewidencja środków finansowych w organie

1) przekazanie z dochodów własnych środków na wyodrębniony rachunek Projektu. (zasilenie do konkretnej płatności - faktury) ,

Wn konta 141-89 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne ,

Ma konto 133-89 Rachunek budżetu miasta(% udziału Miasta w realizacji projektu)

2) wpływ środków na wyodrębniony rachunek na finansowanie wydatków w części należnej Beneficjentowi (w organie)

Wn konto 133 - 89 Rachunek środków funduszy pomocowych ,

Ma konto 141 -89 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne.

3) zasilenie wyodrębnionego rachunku Projektu własnymi środkami budżetowymi podlegającymi refundacji ,

a) Wn konto 141-89 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Ma konto 133-89 Rachunek budżetu Miasta

b) Wn 133-89 Rachunek środków pomocowych

Ma 224-89 Należności budżetu

4) Refundacja środków pomocowych

Wn konto 133 -89

Ma konto 901-89 Dochody budżetu projektu (środki z UE)

5) Zwrot środków do budżetu miasta

Wn konto 224-89 / Ma konto 133 – 89

Wn konta 133 / Ma konto 141 – 89

6) wpływ środków pomocowych (zaliczka)

Wn konto 133 -89 Rachunek środków z dofinansowania UE projektu

Ma konto 901-89 Dochody budżetowe projektu .

7) Wpływ odsetek od środków na wyodrębnionym rachunku bankowym

Wn konto 133 -89 Ma konto 240 – 89

8) Przekazanie odsetek na rachunek budżetu - odsetki stanowią dochód budżetu

Wn konto 240 – 89 , Ma konto 133-89

Wn konto 133 / Ma konto 901 budżet miasta

9) Opłata zatwierdzonej faktury w Budżecie Miasta Łomża

Ma konta 133-89.- Rachunek środków z funduszy pomocowych

Wn konta 223 – 89- Rozliczenie wydatków budżetowych,

Wn konta 223 – 89- Rozliczenie wydatków budżetowych (ze środków pomocowych

).

10) Opłacona faktura powinna być określać wydatek finansowany :

a) ze środków UE zgodnie z klasyfikacją budżetową

b) ze środków krajowych zgodnie z klasyfikacją budżetową

11) Przeksięgowanie wydatków na podstawie sprawozdań RB 28 S

Wn konto 902-89- / Ma konto 223 –89

12) Sprawozdanie z wykonania dochodów RB 27 S

Ma konto 901-89 Dochody ze środków pomocowych Wn konto 222 – 89

13) Ustalenie wyniku projektu

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się:

przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku wydatków budżetu projektu , odpowiednio w korespondencji z kontem 901 Dochody budżetu projektu.

14) Przeksięgowanie dochodów i wydatków budżetowych projektu na konto 961 na wynik budżetu projektu

Ma konta 901-89 dochody budżetu Projektu

Wn konto 902-89 – 2 Wydatki budżetu Projektu.

Ewidencja w jednostce budżetowej (Urząd Miejski w Łomży)

1) Opłata zatwierdzonej faktury (w jednostce budżetowej)

a. Wn konta 201 89 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,

Ma konta 223 - 89 Rozliczenie wydatków budżetowych

Ma konto 223 – 89 Rozliczenie wydatków funduszu pomocowych

b. Opłacona faktura powinna określać wydatek finansowany :

a) ze środków UE zgodnie z klasyfikacją budżetową

b) ze środków krajowych zgodnie z klasyfikacją budżetową

c) ze środków krajowych - koszty niekwalifikowane poza umową na dofinansowanie § 6050

2) Przeksięgowanie sprawozdań RB 28 S z wykonania planu wydatków na podstawie dokumentu wewnętrznego Polecenie księgowania „ PK” .

Wn konto 223 – 89 Rozliczenie wydatków projektu

Ma konto 800-2- 89 Fundusz inwestycyjny

3) Na koniec roku na podstawie sprawozdania zaksięgować na kontach pozabilansowych

Wn konta 998 - zaangażowanie roku bieżącego

Ma konto 975 wydatki strukturalne

4) Utworzenie środka trwałego . w jednostce budżetowej :

a) Rozliczenie inwestycji kosztów kwalifikowanych (dofinansowanych ze środków UE)

Ma konto 080 - 89 Środki trwałe w budowie

Wn konto 011 – 89 Środki trwałe

Wn konto 013 – 89 Pozostałe środki trwałe (pierwsze wyposażenie)

b) Rozliczenie inwestycji kosztów kwalifikowanych i niekwalifikowanych wynikających z procentowego udziału w realizacji inwestycji oraz kosztów niekwalifikowanych

Ma konto 080 – 89 Środki trwałe w budowie

Wn konto 011 – 89 Środki trwałe

Wn konto 013 – 89 Pozostałe środki trwałe

5) Przeksięgowanie na koniec roku budżetowego

a) funduszu inwestycyjnego na fundusz w środkach trwałych

Wn konto 800 – 2 – 89 Fundusz na inwestycje

Ma konto 800 – 1 – 89 Fundusz środków trwałych

b) ustalenie wyniku Projektu na koncie 860 – 89 -

na stronie Wn konta 860 – 89 – ujmuje się sumę :

- poniesionych kosztów amortyzacji w korespondencji z kontem 400- 89

- poniesionych kosztów korekty finansowej projektu wraz z odsetkami

podatkowymi od kwoty zwrotu w korespondencji z kontem 409 – 89

7. Wydatki niewygasające

1. Kwota ujęta w wykazie, które nie wygasają z końcem roku budżetowego

Wn konto 903 Niewykonanie wydatki , Ma konto 904 Niewygasające wydatki

2. Przeksięgowanie na koniec roku salda konta 903 na konto 961

Ma konto 903 / Wn konto 961

3. Przeniesienie środków na rachunek wydatków niewygasających

Wn konto 141 – 89 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Ma konto 133 Rachunek budżetu Miasta

Wn konto 135 Rachunek środków na wydatki niewygasające

Ma konto 141 – 89 Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne.

4 Realizacja wydatków niewygasających w organie

a) przekazanie środków na rachunek wyodrębniony projektu

Wn konto 225 Rozliczenie wydatków niewygasających

Ma konto 135 Rachunek wydatków niewygasających

b) zasilenie rachunku wyodrębnionego projektu

Wn konto 133- 89 / Ma konto 135-3

c) Opłata faktury z konta wyodrębnionego Projektu

Ma konto 133 – 89 / Wn konto 223 – 89

d) rozliczenie wydatków niewygasających w organie

Wn konto 904 Wydatki niewygasające

Ma konto 225 Rozliczenie wydatków niewygasających

18. Realizacja wydatków niewygasających w jednostce budżetowej

a) faktura wraz z protokołem częściowego odbioru robót lub całkowitego odbioru sprawdzona pod względem merytorycznym - księguje się nakłady - zobowiązanie

Wn konto 080 – 89 środki trwałe w budowie

Ma konto 201 – 89 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej).

b) rozliczenie zobowiązań

Wn konto 201 – 89 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Ma konto 223 – 89 Rozliczenie wydatków budżetowych (faktura opłacone w organie)

c) sporządzenie sprawozdania finansowego z wykonania wydatków niewygasających na każdy kwartał roku obrotowego

Wn konto 223 – 89 Rozliczenie Wydatków budżetowych Projektu

Ma konto 800 – 2 – 89 Fundusz inwestycyjny

d) utworzenie środka trwałego

Ma konto 080 – 89 Środki trwałe w budowie

Wn konto 011 - 89 Środki trwale

e) Przeksięgowanie funduszy na koniec roku obrotowego

Wn konto 800 – 2 – 89 Fundusz inwestycyjny

Ma konto 800 – 1 – 89 Fundusz inwestycyjny

Przechowywanie dokumentacji

Dokumentacja merytoryczna z realizacji Zadania znajduje się w siedzibie Urzędu Miejskiego w Łomży ul. Stary Rynek 14 w Wydziale Rozwoju i Funduszy Zewnętrznych. Dokumentację techniczną projektu umieszczono w segregatorach o numerach oznaczonych logo Unii Europejskiej, Logo Programu Regionalnego oraz informacją o współfinansowaniu Projektu przez Unię Europejską.

Dowody finansowo-księgowo funduszy pomocowych przechowuje się w ustalonym porządku dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z wymogami dotyczącymi informacji i promocji odpowiedniego programu lub projektu. Zbiory dowodów oznacza się określeniem nazwy, ich rodzaju oraz symbolem końcowych lat oraz numerów końcowych w zbiorze. Za należyte przechowywanie dokumentacji finansowej funduszy pomocowych odpowiedzialni są poszczególni pracownicy, którym powierzono wykonywanie określonych czynności w zakresie obsługi finansowo – księgowej funduszy pomocowych.

Księgi pomocnicze i dowody księgowe dotyczące projektów realizowanych ze środków UE przechowuje się przez okres wskazany w umowie oraz wytycznych dotyczących realizacji danego projektu.

W sprawach nie uregulowanych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie ogólne „Zasady archiwizacji „ obowiązujące dla Urzędu Miasta.

Dokumentacja księgowa z realizacji Zadania „Domek Pastora w Łomży – centrum aktywności trystycznej i kulturalnej” w ramach RPO WP na lata 2007- 2013 znajduje się w siedzibie Urzędu Miejskiego w Łomży Ul. Stary Rynek 14 w Wydziale Rozwoju i Funduszy Zewnętrznych .

PREZYDENT MIASTA



Mieczysław Leon Czerniawski