

Załącznik nr 2

KSIĘGI RACHUNKOWE PROJEKTU

I Dziennik

Dziennik projektu jest zabezpieczany w księgowym programie komputerowym, na zasadzie dziennika szczegółowego (częściowego) obejmującego zaksięgowane dokumenty dotyczące danego projektu.

Numeracja zapisów w dzienniku dot. Projektu jest prowadzona następująco: numeracja w sposób ciągły i niezależny w miesiącu. Dowód księgowy jest oznakowany numerem pozycji dziennika, typem dokumentu, numerem miesiąca i roku.

Kolejny numer księgowy dokumentu/ typ dokumentu/ kolejny miesiąc/rok

Na koniec każdego miesiąca następuje odpowiednie uzgodnienie obrotów dziennika projektu z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej.

Ważne jest też, by numer księgowy (ewidencyjny) dokumentu, szczególnie w zakresie wydatków kwalifikowanych był konsekwentnie nadawany i przestrzegany w innych zestawieniach i raportach.

II Księga główna projektu (konta syntetyczne obsługujące projekt) i ewidencja szczegółowa

Dla wyodrębnienia wydatków projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19” utworzono wydzielony rejestr pod nazwą: **Wsparcie dzieci w pieczy zastępczej - WPZ**

Do numeru konta w tabeli poniżej dodajemy kolejny nr analityki stosownie do bieżących potrzeb sprawozdawczości i kontroli.

Zasady prowadzenia ewidencji analitycznej przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Symbol konta syntetycznego	Nazwa	Opis ksiąg analitycznych (ewidencji szczegółowej) i inne uwagi
	1.	2.	3.
1.	013-1-6	Pozostałe środki trwałe	Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011. Wyposażenie o wartości jednostkowej powyżej 1 000,00 zł do 10 000,00 zł, które podlega umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania. Na koncie tym bez względu na wartość ewidencjonujemy również wyposażenie

			<p>takie jak: meble, drobny sprzęt elektroniczny. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ustalenie wartości początkowej, - osób, u których znajdują się pozostałe środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się pozostałe środki trwałe.
2.	072-1-6	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych	Na koncie tym księguje się umorzenie pozostałych środków trwałych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania do używania.
3.	130-2-32	Rachunek bieżący jednostki	<p>Służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów). Są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 223. Na stronie Ma konta 130 ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki.</p> <p>Konto 130-2-32-1 służy do ewidencji wpływu środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek Projektu na realizację wydatków w korespondencji z kontem Ma 223-1-32. Na stronie Ma konta 130-2-32-2 ujmuje się zrealizowane wydatki zgodnie z planem budżetu Projektu. Konto 130-2-32-6 służy do ewidencji odsetek bankowych i innych zdarzeń, np. wpływy do wyjaśnienia, w korespondencji z kontem 245-11</p>
4.	201-1	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług. Konto 201 obciąża się za powstałe należności oraz za spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności. Ewidencję analityczną prowadzi się wg poszczególnych kontrahentów oraz według klasyfikacji budżetowej.
5.	223-32	Rozliczenie wydatków budżetowych	Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych. Na stronie Ma konta 223 ujmuje się wpływy środków

			pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 130. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się roczne przeniesienia na podstawie sprawozdania Rb28S zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800.
6.	245-11	Wpływy do wyjaśnienia	Służy do ewidencji wpływów do wyjaśnienia
7.	401	Zużycie materiałów i energii	Służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii związanych z projektem. Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, na stronie Ma konta 401 na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860.
8.	800	Fundusz jednostki	Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego jednostki oraz majątku obrotowego w zakresie podstawowej działalności jednostki budżetowej oraz działalności inwestycyjnej i jego zmian. Ewidencję szczegółową prowadzi się w podziale wg rodzaju funduszy (źródeł pochodzenia) odnoszących się do projektu. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności przeksięgowanie straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860. Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych z kontem 223, przeksięgowanie w roku następnym zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego).
9.	860	Wynik finansowy	Służy do ustalania wyniku finansowego jednostki. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta ujmuje się sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontami zespołu „4” i „7”. Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Konta pozabilansowe

1.	019-12	Pozostałe środki trwałe – przedmioty niskocenne	Służy do ewidencji ilościowej stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych - przedmiotów niskocennych, wydanych do używania. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla przedmiotów o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok, w przedziale wartości od 200 zł do wartości początkowej nieprzekraczającej jednostkowo kwoty 1,000 zł. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić ustalenie miejsca użytkowania pozostałych środków trwałych – przedmiotów niskocennych i osób za nie odpowiedzialnych.
2.	998	Zaangażowanie wydatków roku bieżącego	Służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym wydatków danego roku budżetowego. Na stronie Wn ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, na stronie Ma – zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów. Ewidencję szczegółową prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej.

Ewidencja operacji księgowych współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego

Dokumenty zewnętrzne opisywane będą na odwrocie dokumentu a w przypadku braku miejsca na oddzielnej kartce, trwale połączony z dokumentem zszywkami.

Klasyfikacja paragrafów wydatków i środków jest czterocyfrowa. Czwartą cyfrą w przypadku projektów współfinansowanych z Unii Europejskiej są odpowiednio :

- 7 – współfinansowanie programów i projektów ze środków europejskich
- 9 - współfinansowanie programów i projektów ze środków krajowych

Wydatki księgowane są wg klasyfikacji budżetowej – Dział - 855 Rozdział - 85504 i odpowiedniego §.

Przykładowe operacje księgowe:

Konta bilansowe:

1. Wpływ środków na realizację projektu z konta Organu:
Wn konta 130-2-32-1 (zasilenie)/Ma konta 223-32-1



2. Zakup wyposażenia (zakupy o wartości jednostkowej powyżej 1 000,00 zł, a poniżej 10 000,00 zł):
Wn 013/ Ma 201-1 faktura za zakupy
Wn 401 / Ma 072-1-6
3. Zapłata faktur
Wn 201-1 / Ma 130-2-32-2 (wydatek)
4. Przekazanie niewykorzystanych środków na rachunek transferowy Projektu:
Wn konta 223-32-1 /Ma konta 130-2-32-1
5. Naliczenie odsetek przez bank od salda dodatniego:
Wn konta 130-2-32-6 (sumy do wyjaśnienia) /Ma konta 245-11
6. Przelew odsetek na konto dochodów:
Wn konta 245-11/ Ma konta 130-2-32-6 (odsetki)

Konta pozabilansowe:

1. Na stronie Wn konta 019 księguje się zakup pozostałych środków trwałych – przedmiotów niskocennych wydanych do użytkowania.
2. Zaangażowane wydatki roku bieżącego lub wystawionych faktur (w przypadku braku umów) księgowane są na stronie Ma konta 998 na podstawie podpisanych umów. Zrealizowane wydatki budżetowe ewidencjonowane są na stronie Wn konta 998 na koniec okresu sprawozdawczego jednocześnie z wydatkiem.

III Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych projektu

Wydruk tego zestawienia zabezpiecza program komputerowy i dodatkowo potwierdza prawidłowość wyodrębnienia księgowego danego projektu. Najpóźniej na koniec roku (po dokonaniu audytu finansowego projektu) następuje zapis tego zestawienia oraz dziennika projektu na trwałym informatycznym nośniku.

PREZYDENT MIASTA

dr Mariusz Chrzanowski