**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 „Współpraca Ekonomii Społecznej – Lokalnych Samorządów – Biznesu - NGO” utworzono wydzielony rejestr pod nazwą: **Ścieżki współpracy – ŚW.**

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. 4.
 | 130-2-21 | Rachunek bieżący jednostki | 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.Konto 130-2-21-1 służy do ewidencji wpływu środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek Projektu na realizację wydatków w korespondencji z kontem Ma 223-1-21. Na stronie Ma konta 130-2-21-2 ujmuje się zrealizowane wydatki zgodnie z planem budżetu Projektu. Konto 130-2-21-6 służy do ewidencji odsetek bankowych i innych zdarzeń, np. wpływy do wyjaśnienia, w korespondencji z kontem 245-11 |
| 1. 5
 | 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. |
| 1. 6.
 | 223-21 | 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. |
|  | 245-11 | Wpływy do wyjaśnienia | Służy do ewidencji wpływów do wyjaśnienia. |
| 1. 11.
 | 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.  |
|  | 402 | Usługi obce | Służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, na stronie Ma konta ujmuje się na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860. |
|  | 404 | Wynagrodzenia | Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy zlecenia. Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego wynagrodzenia brutto, na stronie Ma na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860. |
|  | 405 | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy zlecenia. Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego wynagrodzenia brutto, na stronie Ma na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860. |
|  | 409 | Pozostałe koszty rodzajowe | Służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na stronie Wn konta 409 ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma ich zmniejszenie, na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860. |
| 1. 17.
 | 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).  |
| 1. 19.
 | 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**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | 980 | Plan wydatków budżetowych oraz zrealizowanych wydatków | Służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych. Ewidencję szczegółową prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej.  |
|  | 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.  |
|  | 999 | Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat | Służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat. 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 połączonej 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

Wydatki księgowane są wg klasyfikacji budżetowej – Dział - 852 Rozdział - 85295
i odpowiedniego §.

**Przykładowe operacje księgowe:**

**Konta bilansowe:**

1. Wpływ środków na realizację projektu z konta Organu:

Wn konta 130-2-21-1 (zasilenie)/Ma konta 223-21-1

1. Faktura (rachunek)

 Wn 402/ Ma 201-1

1. Zapłata faktur

Wn 201-1 / Ma 130-2-21-2 (wydatek)

1. Lista płac – naliczenie

 Wn 404-2 / Ma 231 wynagrodzenie brutto

 Wn 231/ Ma 225-1-1 podatek dochodowy

 Wn 231/ Ma 229-1-2 składka na ubezpieczenie zdrowotne

5. Lista płac – wypłata

 Wn 231/ 130-2-21-2 (wydatek)

 Wn 225-1-1 / 130-2-21-2 (wydatek)

 Wn 229-1-2 / 130-2-21-2 (wydatek)

1. Przekazanie niewykorzystanych środków na rachunek transferowy Projektu:

Wn konta 223-21-1 /Ma konta 130-2-21-1

1. Naliczenie odsetek przez bank od salda dodatniego:

Wn konta 130-2-21-6 (sumy do wyjaśnienia) /Ma konta 245-11

1. Przelew odsetek na konto dochodów:

Wn konta 245-11/ Ma konta 130-2-21-6 (odsetki)

**Konta pozabilansowe:**

1. Zatwierdzony plan wydatków budżetowych dotyczący projektu księgowany jest
na stronie Wn konta 980.
2. Zrealizowane wydatki budżetowe księgowane są na stronę Ma konta 980.
3. Zaangażowane wydatki roku bieżącego 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.
4. Zaangażowane wydatki przyszłych okresów księgowane są na stronie Ma konta 999 na podstawie podpisanych umów.

**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.