

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 „Łomża – Miasto, w którym żyję i pracuję” utworzono wydzielony rejestr pod nazwą: **Jednostka - Miasto – Łomża**.

Do ewidencji zdarzeń zaistniałych w trakcie realizacji Projektu stosuje się odpowiednio konta ujęte w planie kont Urzędu Miejskiego w Łomży przyjętym Zarządzeniem Nr 113/20 z dnia 7 maja 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, z zachowaniem odrębnej analityki stosowne 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.	011	Środki trwałe	Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej gruntów i środków trwałych, które są umarżane w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W projekcie "Łomża – Miasto, w którym żyję i pracuję" na koncie 011 m.in. należy ujmować wykup gruntów oraz rozliczenie nakładów inwestycyjnych poniesionych w związku z

			<p>realizacją przedsięwzięcia Budowa bulwarów nad Narwią (Etap I i Etap II). Przyjęcie do eksploatacji środków trwałych ujmowane jest po stronie WN w korespondencji z kontem 080-2. Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.</p>
2.	013-1	Pozostałe środki trwałe	<p>Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, niepodlegających ujęciu na koncie 011, nabytych w ramach Projektu. 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. W projekcie "Łomża – Miasto, w którym żyję i pracuję" ewidencja na koncie 013 m.in. będzie obejmować tablice edukacyjne wykonane dla placówek oświatowych. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych.</p>
3.	020	Wartości niematerialne i prawne	<p>Na koncie ewidencjonuje się wartość stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych zakupionych w ramach Projektu, których wartość jednostkowa jest powyżej 1 000,00 zł. Wartości niematerialne i prawne do kwoty 10 000,00 zł podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania i księgowane na koncie 020 w korespondencji z kontem 072. Powyżej 10 000,00 zł umarzane są sukcesywnie wg stawek i księgowane na koncie 020 w korespondencji z kontem 071.</p>
4.	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych	<p>Na koncie tym księguje się umorzenie środków trwałych (072-1) oraz wartości niematerialnych i prawnych (072-2) nabytych w ramach Projektu, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania do używania.</p>
5.	080-2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	<p>Służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty. Na stronie Wn konta 080 księguje się poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie (inwestycje) w korespondencji z kontem 201, 240. W projekcie "Łomża – Miasto, w którym żyję i pracuję" ujęte zostaną nakłady inwestycyjne poniesione, m.in.: na zakup gruntów i wykonanie dokumentacji z tym związanej</p>

			<p>oraz roboty budowlane w związku z realizacją przedsięwzięcia Budowa bulwarów nad Narwią (Etap I i Etap II). Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych.</p>
6.	130-1	Rachunek bieżący jednostki	<p>W projekcie "Łomża – Miasto, w którym żyję i pracuję" konto 130-1-22 służy do ewidencji dochodów budżetowych (odsetek naliczonych od środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym dotyczącym wydatków Projektu). Po stronie Wn wpływ dochodów, po stronie Ma przekazanie do budżetu otrzymanych wpływów w korespondencji z kontem Wn 222.</p>
7.	130-2-48	Rachunek bieżący jednostki	<p>Służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów). Zapisy księgowe są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych. Konto 130-2-48-1 służy do ewidencji wpływu środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek Projektu na realizację wydatków w korespondencji z kontem Ma 223-48-1. Na stronie Ma konta 130-2-48-2 ujmuje się zrealizowane wydatki zgodnie z planem budżetu Projektu. Konto 130-2-48-6 służy do ewidencji wpływów do wyjaśnienia, w korespondencji z kontem 245-11.</p>
8.	201-1	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	<p>Służy do ewidencji rozrachunków z kontrahentami z tytułu dostaw, robót i usług wykonanych w związku z realizacją poszczególnych zadań w ramach Projektu. 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.</p>

9.	222	Rozliczenie dochodów budżetowych	<p>Na koncie 222 w projekcie "Łomża – Miasto, w którym żyję i pracuję" ujmuje się po stronie Wn przelew dochodów budżetowych (odsetek naliczonych od środków pieniężnych znajdujących się na rachunku bankowym dotyczącym wydatków Projektu) na rachunek dochodów budżetu, w korespondencji z kontem 130-1-22. Po stronie Ma - okresowe (kwartalnie) przeniesienia zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.</p> <p>Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, ale nie przelanych na rachunek budżetu Miasta.</p>
10.	223-48	Rozliczenie wydatków budżetowych	<p>Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków w ramach Projektu "Łomża – Miasto, w którym żyję i pracuję". Na stronie Ma konta 223-48 ujmuje się wpływy środków pieniężnych otrzymanych z konta zaliczkowego na pokrycie wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 130. Na stronie Wn konta 223-48 ujmuje się roczne przeniesienia na podstawie sprawozdania Rb28S zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800 „Fundusz jednostki”.</p>
11.	225-1	Rozrachunki z budżetami	<p>W projekcie "Łomża – Miasto, w którym żyję i pracuję" służy do ewidencji rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu podatków naliczonych od wynagrodzeń osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia. Na stronie Wn konta 225 ujmuje się wpłaty do Urzędu Skarbowego, a na stronie Ma – zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego.</p>
12.	229-1	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	<p>W projekcie "Łomża – Miasto, w którym żyję i pracuję" konto 229 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu składek społecznych i zdrowotnych naliczonych od wynagrodzeń osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia.</p> <p>Na stronie Wn konta 229 ujmuje się spłatę i zmniejszenie należności, na stronie Ma – zobowiązania z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.</p> <p>229-1-1 – ubezpieczenie społeczne 229-1-2 – ubezpieczenie zdrowotne 229-1-3 – Fundusz Pracy</p>

13.	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	<p>W projekcie "Łomża – Miasto, w którym żyję i pracuję" konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych, w szczególności za pracę wykonywaną na podstawie umowy zlecenia.</p> <p>Na stronie Wn konta 231 ujmuje się przelewy wynagrodzeń i potrącenia. Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.</p>
14.	234-1	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	<p>W projekcie "Łomża – Miasto, w którym żyję i pracuję" konto 234-1 służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia, np. z tytułu wyjazdów służbowych (delegacji) w związku z realizacją zadań w projekcie.</p>
15.	240	Pozostałe rozrachunki	<p>Służy do ewidencji należności i roszczeń. W projekcie "Łomża – Miasto, w którym żyję i pracuję" konto 240-5 może być używane do ewidencji rozrachunków z kontrahentami m.in. z tytułu wykup gruntów w związku z realizacją przedsięwzięcia Budowa bulwarów nad Narwią (Etap I i Etap II), usług wykonanych w związku z realizacją poszczególnych działań w ramach Projektu.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności.</p>
16.	245-11	Wpływy do wyjaśnienia	<p>Służy do ewidencji wpływów do wyjaśnienia</p>
17.	401	Zużycie materiałów i energii	<p>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.</p>
18.	402	Usługi obce	<p>Służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz zadań realizowanych w ramach projektu.</p> <p>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.</p>

19.	404	Wynagrodzenia	<p>W projekcie "Łomża – Miasto, w którym żyję i pracuję" konto 404 służy do ewidencji kosztów z tytułu refundowanego wynagrodzenia Zespołu projektowego Urzędu Miejskiego oraz kosztów wynagrodzenia innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia. Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę zrefundowanego wynagrodzenia przelanego na konto Urzędu Miejskiego oraz kwotę należnego wynagrodzenia brutto innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia. Kwotę na stronie Ma na dzień bilansowy przenosi się na konto 860.</p>
20.	405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	<p>W projekcie "Łomża – Miasto, w którym żyję i pracuję" konto 405 służy do ewidencji kosztów z tytułu różnego rodzaju świadczeń dotyczących refundowanego wynagrodzeń Zespołu projektowego Urzędu Miejskiego w Łomży oraz na rzecz osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia. Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych, na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie kosztów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.</p>
21.	750	Przychody finansowe	<p>Służy do ewidencji przychodów finansowych. Na koncie ujmuje się odsetki od środków pieniężnych na rachunku bankowym dotyczącym wydatków Projektu w korespondencji z kontem 130-1-22. Kwotę na stronie Ma na dzień bilansowy przenosi się na konto 860. Konto 750 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego.</p>
22.	800	Fundusz jednostki	<p>Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego oraz majątku obrotowego nabytego w projekcie 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, przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji z budżetu wykorzystanych na inwestycje z konta 810-2. Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności przeksięgowanie na koniec roku budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych z kontem 223-48, przeksięgowanie w roku następnym zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 (pod</p>

			datą przyjęcia sprawozdania finansowego).
23.	810-2	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	Służy do ewidencji równowartości środków przeznaczonych na realizację wydatków majątkowych w projekcie w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”. Na stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 810-2 na konto 800 „Fundusz jednostki”. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.
24.	860	Wynik finansowy	Służy do ustalania wyniku finansowego w projekcie. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta ujmuje się sumę poniesionych kosztów projektu w korespondencji z kontami zespołu „4” i „7”. Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy projektu, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Konta pozabilansowe

1.	019	Pozostałe środki trwałe – przedmioty niskocenne	Służy do ewidencji ilościowej stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych - przedmiotów niskocennych nabytych w ramach projektu, wydanych do używania. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest dla przedmiotów o okresie użytkowania dłuższym niż 1 rok, o 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 projektu, w tym m.in. zaangażowanie refundowanego wynagrodzenia Zespołu projektowego, wydatków dotyczących poszczególnych zadań w ramach projektu. 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.

3.	999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat w projekcie. Ewidencję szczegółową prowadzi się wg klasyfikacji budżetowej.
----	-----	---	--

Konta pozabilansowe

Dodatkowo w celu wyodrębnienia kosztów poszczególnych zadań budżetu Projektu wprowadza się pozabilansowe konto 508 – Koszty Projektu ”Łomża – Miasto, w którym żyję i pracuję” i konto 490-11 – Rozliczenie kosztów Projektu ”Łomża – Miasto, w którym żyję i pracuję”

Ewidencja analityczna konta 508:

508 – Koszty Projektu

508-1 Działanie 1 - Wdrażanie standardów dostępności: Dostępność Plus – przedsięwzięcia inwestycyjne

508-1-1 Przedsięwzięcie 1 - Dostosowanie Szkoły Podstawowej nr 5 w Łomży do osób ze specjalnymi potrzebami – winda zewnętrzna

508-1-1-1 Zadanie 1 - Dostosowanie Szkoły Podstawowej nr 5 w Łomży do osób ze specjalnymi potrzebami – winda zewnętrzna

508-2 Działanie 2 - Rozwiązania przyjazne dla środowiska i ograniczające niską emisję w mieście

508-2-1 Przedsięwzięcie 1 - Rozwiązania transportowe

508-2-1-1 Zadanie 1 - Dokumentacja projektowa na przebudowę ulic Reymonta-Bema-Al. Piłsudskiego

508-2-1-2 Zadanie 2 - Dokumentacja projektowa na przebudowę ul. Wojska Polskiego w Łomży

508-2-1-3 Zadanie 3 - Dokumentacja projektowa na przebudowę ul. Nowogrodzkiej w Łomży (odc. od ul. Wojska Polskiego do ul. Sikorskiego)

508-2-1-4 Zadanie 4 - Dokumentacja projektowa na przebudowę ul. Szosy Zambrowskiej w Łomży (odc. od ul. Owocowej do granicy miasta)

508-2-1-5 Zadanie 5 - Dokumentacja projektowa na budowę ul. Pawiej w Łomży

508-2-1-6 Zadanie 6 - Dokumentacja projektowa na budowę sięgaczy ul. Nowogrodzkiej w Łomży

508-3 Działanie 3 – Polityka szkolnictwa zawodowego

508-3-1 Przedsięwzięcie 1 - Promocja szkolnictwa zawodowego

508-3-1-1 Zadanie 1 - Promocja szkolnictwa zawodowego

- 508-3-1-2** Zadanie 2 – Festyn Szkół Zawodowych, warsztaty preorientacji zawodowej
- 508-3-2** Przedsięwzięcie 2 – Opracowanie dokumentacji technicznej modernizacji i rozbudowy Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Łomży
- 508-3-2-1** Zadanie 1 - Opracowanie dokumentacji technicznej modernizacji i rozbudowy Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego w Łomży
- 508-4** Działanie 4 – Wspieranie i rozwój usług z zakresu kultury, rekreacji i turystyki
 - 508-4-1** Przedsięwzięcie 1 - Jarmarki smaków
 - 508-4-1-1** Zadanie 1 - Jarmark „Zasmakuj w Łomży”
 - 508-4-1-2** Zadanie 2 – Organizacja Festiwalu Smaków Lokalnych SMAKOFF
 - 508-4-2** Przedsięwzięcie 2 – Ochrona dziedzictwa kulturowego – przygotowanie dokumentacji na obiekty kulturowe w mieście
 - 508-4-2-1** Zadanie 1 – Opracowanie dokumentacji na modernizację Miejskiej Biblioteki Publicznej – „Książnica łomżyńska”
 - 508-4-3** Przedsięwzięcie 3 – Kultura w zasięgu z wykorzystaniem technologii ICT
 - 508-4-3-1** Zadanie 1 – Audioprzewodnik - „Zasmakuj w Łomży”
 - 508-4-4** Przedsięwzięcie 4 – Wydarzenia animacyjno-aktywizujące na rzecz mieszkańców
 - 508-4-4-1** Zadanie 1 – Triathlon w Łomży (organizacja wydarzenia)
 - 508-4-4-2** Zadanie 2 – Bezpieczne wakacje –rozpoczęcie i zakończenie wakacji na łomżyńskich bulwarach
 - 508-4-4-3** Zadanie 3 – Dni otwarte łomżyńskich bulwarów
- 508-5** Działanie 5 – Edukacja ekologiczna
 - 508-5-1** Przedsięwzięcie 1 – Edukacja dotycząca pszczelarstwa
 - 508-5-1-1** Zadanie 1 – Ścieżka edukacyjna dot. pszczelarstwa
 - 508-5-1-2** Zadanie 2 – Warsztaty „Pszczeli świat”(warsztaty terenowe)
 - 508-5-1-3** Zadanie 3 – Warsztaty „Pszczeli świat”(wykonanie tablic edukacyjnych dla placówek oświatowych)
 - 508-5-2** Przedsięwzięcie 2 – Edukacja gospodarki odpadami
 - 508-5-2-1** Zadanie 1 – Edukacja gospodarki odpadami
- 508-6** Działanie 6 – Wdrażanie standardów dostępności: Dostępność Plus – przedsięwzięcia nieinwestycyjne
 - 508-6-1** Przedsięwzięcie 1 – Łomżyński Dzień Osób z Niepełnosprawnością
 - 508-6-1-1** Zadanie 1 – Łomżyński Dzień Osób z Niepełnosprawnością
- 508-7** Działanie 7 – Polityka senioralna
 - 508-7-1** Przedsięwzięcie 1 – „Seniorada” – obchody Łomżyńskiego Dnia Seniora

508-7-1-1 Zadanie 1 – „Seniorada” – obchody Łomżyńskiego Dnia Seniora

508-8 Działanie 8 – Podniesienie stopnia adaptacji miasta do zmian klimatu – przedsięwzięcia inwestycyjne

508-8-1 Przedsięwzięcie 1 – Budowa bulwarów nad Narwią (okolice mostu Hubala)

508-8-1-1 Zadanie 1 – Etap I

508-8-1-2 Zadanie 2 – Etap II

508-8-1-3 Zadanie 3 – Wykup gruntów

508-9 Działanie 9 – Zmniejszenie negatywnych zjawisk społecznych

508-9-1 Przedsięwzięcie 1 – Gminny Program Rewitalizacji Miasta Łomża

508-9-1-1 Zadanie 1 – Gminny Program Rewitalizacji Miasta Łomża

508-10 Działanie 10 – Podniesienie stopnia adaptacji miasta do zmian klimatu – przedsięwzięcia nieinwestycyjne

508-10-1 Przedsięwzięcie 1 – Budowa bulwarów nad Narwią (na odc. od Poru Łomża do mostu Hubala) – przygotowanie inwestycji

508-10-1-1 Zadanie 1 – Operaty szacunkowe

508-10-1-2 Zadanie 2 – Akty notarialne

508-10-1-3 Zadanie 3 – Aktualizacja dokumentacji projektowej

508-10-2 Przedsięwzięcie 2 – Miejskie tereny zielone

508-10-2-1 Zadanie 1 – Dokumentacja projektowa na rewitalizację Parku Jakuba Wagi

508-10-2-2 Zadanie 2 – Dokumentacja projektowa na rewitalizację Parku Ludowego

508-11 Działanie 11 – Promocja gospodarcza miasta

508-11-1 Przedsięwzięcie 1 – Promocja terenów inwestycyjnych w mieście Łomża

508-11-1-1 Zadanie 1 – Promocja terenów inwestycyjnych w mieście Łomża

508-12 Działanie 12 – Kształcenie kompetencji i promocji postaw przedsiębiorczych wśród dzieci i młodzieży

508-12-1 Przedsięwzięcie 1 – Konkurs dla młodych przedsiębiorców „Mój pomysł na biznes”

508-12-1-1 Zadanie 1 – Konkurs dla młodych przedsiębiorców „Mój pomysł na biznes”

508-12-2 Przedsięwzięcie 2 – Edukacja ekonomiczna najmłodszych

508-12-2-1 Zadanie 1 – Warsztaty edukacji ekonomicznej dla najmłodszych

508-13 Działanie 13 – Usprawnienia i podniesienie standardów działania Urzędu Miejskiego w Łomży

508-13-1 Przedsięwzięcie 1 – Łomżyńska karta miejska

- 508-13-1-1** Zadanie 1 – Łomżyńska karta miejska
- 508-13-2** Przedsięwzięcie 2 – Nowy portal internetowy Miasta Łomża
 - 508-13-2-1** Zadanie 1 – Nowy portal internetowy Miasta Łomża
- 508-13-3** Przedsięwzięcie 3 – Badania satysfakcji klienta Urzędu Miejskiego w Łomży
 - 508-13-3-1** Zadanie 1 – Cykliczne badania satysfakcji klienta UM
- 508-14** Działanie 14 – Budowa zdolności instytucjonalnych i rozwój kompetencji pracowników Miasta i jednostek organizacyjnych
 - 508-14-1** Przedsięwzięcie 1 – Działania edukacyjne –upowszechnianie dobrych praktyk
 - 508-14-1-1** Zadanie 1 – Publikacja podsumowująca realizację projektu i wypracowana dobre praktyki (w języku pl-ang.)
 - 508-14-2** Przedsięwzięcie 2 – Partnerstwo Miasta Łomża z Partnerem z Państw Darczyńców
 - 508-14-2-1** Zadanie 1 – Wizyty studyjne (Partnerstwo Miasta Łomża z Partnerem z Państw Darczyńców)
 - 508-14-2-2** Zadanie 2 – Doradztwo konsultantów z Państw Darczyńców
 - 508-14-3** Przedsięwzięcie 3 – Partnerstwo Miasta Łomża z Miastem Bydgoszcz
 - 508-14-3-1** Zadanie 1 – Partnerstwo Miasta Łomża z Miastem Bydgoszcz
- 508-15** Działanie 15 – Koordynacja i promocja projektu „Łomża – Miasto, w którym żyję i pracuję”
 - 508-15-1** Przedsięwzięcie 1 – Koordynacja projektu w Urzędzie Miejskim w Łomży
 - 508-15-1-1** Zadanie 1 – Wynagrodzenie zespołu projektowego UM Łomża
 - 508-15-2** Przedsięwzięcie 2 – Wynagrodzenie biegłego rewidenta
 - 508-15-2-1** Zadanie 1 – Raport biegłego rewidenta
 - 508-15-3** Przedsięwzięcie 3 – Promocja projektu pn. „Łomża – Miasto, w którym żyję i pracuję”
 - 508-15-3-1** Zadanie 1 – Tłumaczenie na język angielski informacji o projekcie
 - 508-15-3-2** Zadanie 2 – Materiały i gadżety promocyjne
 - 508-15-3-3** Zadanie 3 – Artykuły w mediach lokalnych i regionalnych
 - 508-15-3-4** Zadanie 4 – Spoty informacyjno-promocyjne w radio
 - 508-15-3-5** Zadanie 5 - Materiał w mediach ogólnopolskich
 - 508-15-3-6** Zadanie 6 – Materiały wizualne

Ewidencja operacji księgowych współfinansowanych ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego.

Dokumenty zewnętrzne opisywane będą na odwrocie dokumentu lub /i na oddzielnej kartce papieru, trwale połączonej z dokumentem zszywkami.

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

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

Wydatki księgowane są wg klasyfikacji budżetowej – w różnych działach i rozdziałach (zgodnie z zakresem merytorycznym zadania) oraz odpowiedniego §.

Przykładowe operacje księgowe:

Konta bilansowe:

1. Wpływ środków na realizację projektu z konta Organu:
Wn konta 130-2-48-1(zasilenie)/Ma konta 223-48-1
2. Zakupy inwestycyjne
Wn 080-2 / Ma-201-1 faktura za zakupy (rachunek)
Wn 810-2-4 / Ma 800-4
3. Zakupy bieżące
Wn 402/Ma 201-1 faktura za zakupy (rachunek)
4. Zapłata faktury (rachunku)
Wn 201-1 / Ma 130-2-48-2 (wydatek)
5. Rozliczenie nakładów inwestycyjnych
Wn 011/ Ma 080-2 (przyjęcie środka trwałego).

Konta pozabilansowe:

1. Na stronie Wn konta 019 księguje się zakup pozostałych środków trwałych – przedmiotów niskocennych wydanych do użytkowania.
2. 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.
3. Zrealizowane koszty wg zadań budżetu Projektu księgowane są na koncie Wn 508 (odpowiednia analityka) / Ma 490-11. Rozliczenie powyższych kosztów księgowane jest odwrotnym zapisem. Rozliczenie kosztów wg zadań budżetu Projektu dokonywane jest na koniec każdego roku budżetowego.
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.

IV Wykaz aktywów i pasywów projektu

Raporty dotyczące wydatków kwalifikowanych projektu

Sporządzamy po zakończeniu realizacji projektu.

Układ tego raportu powinien się pokrywać z układem zestawienia dokumentów składających się na wydatki kwalifikowane na dzień r. w zł.

(podać nazwę zgodną z umową o dofinansowanie)

Aktywa

- Środki trwałe:
- Należności z tytułu realizacji projektu:

Razem aktywa projektu.....

Pasywa

- Fundusz jednostki (równowartość rozliczonych środków pomocowych i wkładu krajowego) z tego równowartość:
 - środków NMF
 - środków krajowych
- Zobowiązania z tytułu realizacji projektu
- Inne zobowiązania (z tytułu kwot zatrzymanych jako zabezpieczenie dobrego wykonania itp.)

Razem pasywa projektu

Informacje dodatkowe do bilansu kontrolnego projektu

- Wartość wydatków kwalifikowanych projektu wykonana do r.

(w walucie projektu)

a) ze środków NMF

b) środków krajowych

c) razem wydatki kwalifikowane.....

2. Struktura wydatków kwalifikowanych według kategorii (w walucie projektu):

	Kwota	Struktura w %
• Koszty inwestycyjne
• Koszty ogólne
• podatek VAT (nieodliczalny)	-----	-----
	razem	100%
• Zobowiązania warunkowe projektu (w zł), z podaniem okresu zobowiązania:		
• z tytułu poręczeń, gwarancji,		
• inne		

(podać tytuły)

PREZYDENT MIASTA

dr Marusz Chrzanowski