

Zarządzenie Nr 190/2010  
Burmistrza Miasta i Gminy w Nakle n. Notecią  
z dnia 29 października 2010r.

W sprawie : wprowadzenia planu kont dla projektu pn **”Labirynty wiedzy”w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego realizowanego w ramach Priorytetu IX, Działania 9.1, Poddziałania 9.1.2. „Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów z grup o utrudnionym dostępie do edukacji oraz zmniejszenie różnic w jakości usług edukacyjnych”.**

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości/Dz.U. z 2009r. Nr 152 , poz. 1223 ze zmianami/ oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczególnych 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. z 2010r. Nr 128, poz. 861/ oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych/Dz. U. z 2010r. Nr 38, poz. 207/oraz punktu 6 podpunktu 8 Załącznika nr 7 do zarządzenia Nr 88/2008 Burmistrza Miasta i Gminy w Nakle n. Notecią w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości

zarządza się co następuje:

§1. W związku z zawartą między Województwem Kujawsko- Pomorskim a Gminą Nakło n. Notecią w dniu 10.11.2010r. Umową nr PRC.I.0728-1917-3-...519/10 o dofinansowanie Projektu pn. ”Labirynty wiedzy”w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego **realizowanego w ramach Priorytetu IX, Działania 9.1, Poddziałania 9.1.2. „Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów z grup o utrudnionym dostępie do edukacji oraz zmniejszenie różnic w jakości usług edukacyjnych”** wprowadza się jako obowiązujący plan kont dla wyżej wymienionego projektu, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje od 01.09.2010r.

§3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy.

BURMISTRZ  
Zenon Grzegorek

Załącznik do zarządzenia  
Nr.../2010 Burmistrza Miasta  
i Gminy z dnia 29 października  
2010r.

Plan kont dla projektu

pn. **”Labirynty wiedzy” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego realizowanego w ramach Priorytetu IX, Działania 9.1, Poddziałania 9.1.2. „Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów z grup o utrudnionym dostępie do edukacji oraz zmniejszenie różnic w jakości usług edukacyjnych „.**

1. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków z Europejskiego Funduszu Społecznego w budżecie miasta i gminy / organie / sporządza się odrębny rejestr prowadzony w systemie informatycznym i wprowadza się konta syntetyczne bilansowe jn.:

- 133- 1- rachunek budżetu /BS/;
- 133-10- rachunek bankowy budżetu wydzielony na przyjęcie środków pieniężnych na realizację Projektu;
- 135-10- rachunek środków na niewygasające wydatki;
- 140- 10- środki pieniężne w drodze;
- 240-10- pozostałe rozrachunki;
- 901- dochody budżetu;
- 901-10- dochody budżetu na realizację Projektu;
- 902-10- wydatki budżetu na realizację Projektu;
- 903-10- niewykonane wydatki;
- 904-10- niewygasające wydatki;
- 960- skumulowane wyniki budżetu;
- 961- wynik wykonania budżetu;
- 961-10- wynik wykonania budżetu w zakresie Projektu;
- 962- wynik na pozostałych operacjach.

## 2. Ewidencja operacji księgowych w budżecie /organie/ w zakresie realizacji Projektu:

L.p.	Treść	Wn	Ma
1.	Wpływ środków na rachunek bankowy Projektu	133-10	901-10 /klasyfikacja budżetowa/
2.	Naliczenie odsetek od środków na wyodrębnionym rachunku Projektu i przelew odsetek z wyodrębnionego rachunku na rachunek budżetu	133-10 240-10	240-10 133-10
3.	Wpływ odsetek z wyodrębnionego rachunku projektu na rachunek budżetu	133-1	901 /klasyfikacja budżetowa/
4.	Księgowanie zrealizowanych wydatków w ramach Projektu	902-10	133-10
5.	Księgowanie wartości niewykonanych wydatków Projektu zatwierdzonych do realizacji w latach następnych	903-10	904-10
6.	Przeniesienie pod datą ostatniego dnia roku budżetowego salda konta 903-10	961-10	903-10
7.	Przebieganie rocznych dochodów i wydatków: a/wydatki zrealizowane w ramach Projektu, b/zrealizowane w ramach Projektu dochody, c/przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu	961-10 901-10 961-10	902-10 961-10 960

Ogólną zasadą systemu płatności dla działań finansowanych z Unii Europejskiej jest przekazanie Beneficjentowi środków finansowych zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu.

Otrzymane środki europejskie ewidencjonowane są na wydzielonym dla Projektu rachunku i na następujących kontach : 133-10- rachunek bankowy dla Projektu i 901-10 – dochody budżetu w zakresie dotacji celowych. Ujęcie otrzymanych środków w budżecie miasta i gminy następuje na koncie 133-1”Rachunek budżetu w korespondencji z kontem 901„Dochody budżetu” .

A zatem otrzymane przez Miasto i Gminę Nakło n. Notecią środki ujmuje się w §§ 2007 i 2009 w zakresie środków europejskich EFS.

3. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków z Europejskiego Funduszu Społecznego w jednostce budżetowej Urzędzie Miasta i Gminy w Nakle n. Notecią sporządza się odrębny rejestr prowadzony w systemie informatycznym i wprowadza się konta syntetyczne bilansowe i pozabilansowe jn.:

konta bilansowe;

013-10- pozostałe środki trwałe;

020-10- wartości niematerialne i prawne;

072-10- umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych ;

130-10- rachunek bieżący jednostki/subkonto dla Projektu/;

201-10- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami;

221-19- należności z tytułu dochodów budżetowych;  
225-10- rozrachunki z budżetami;  
229-10- pozostałe rozrachunki publicznoprawne;  
240-10- pozostałe rozrachunki;  
401-10- zużycie materiałów i energii;  
402-10- usługi obce;  
405-10- ubezpieczenia i inne świadczenia;  
409-10- pozostałe koszty rodzajowe;  
750-10- przychody finansowe;  
800-10- fundusz jednostki;  
860-10- wynik finansowy;

konta pozabilansowe :

981-10 -plan finansowy niewygasających wydatków:

4.Opis operacji gospodarczych ewidencjonowanych na kontach wymienionych w punkcie 1:

**konto 013-10-** służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, podlegających umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013-10 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072-10.

**konto 020-10-** służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych .

Na stronie Wn konta 020-10 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072-10.

**konto 072-10-** służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu wydania do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401-10.

Na stronie Wn ujmuje się umorzenia pozostałych środków trwałych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych .

**konto 130-10-** służy do wtórnej ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunku bankowym utworzonym dla realizacji finansowanego ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 138-10 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na realizację Projektu w korespondencji z kontem 221-10 a na stronie Ma ujmuje się wypłaty środków pieniężnych na realizację Projektu finansowanego ze środków europejskich w korespondencji z kontami

rozrachunkowymi oraz okresowe lub roczne przeksięgowanie zrealizowanych wydatków w korespondencji z kontem 800-10.

**konto 201-10**-służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług. Konto 201-10 obciąża się za zmniejszenie zobowiązań a uznaje się za powstałe zobowiązania. Ewidencja szczegółowa do konta 201-10 powinna zapewnić możliwość ustalenia zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

**konto 221-10**- służy do ewidencji należności jednostki budżetowej z tytułu dochodów budżetowych.

Na stronie Wn konta 221-10 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych i zwroty nadpłat a na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności z tytułu dochodów budżetowych oraz odpisy należności.

Ewidencja szczegółowa do konta 221-10 powinna być prowadzona wg dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Konto 221-10 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu nadpłat w tych dochodach.

**konto 225-10**- służy do ewidencji rozrachunków w szczególności z tytułu podatków.

Na stronie Wn ujmuje się wpłaty do budżetów a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów.

Ewidencja szczegółowa do konta 225-10 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań wg każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

**konto 229-10**- służy do ewidencji innych niż z budżetami , rozrachunków publicznoprawnych a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229-10 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

**konto 240-10**- służy do ewidencji należności oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-10 do 229-10.

Na stronie Wn konta 240-10 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań a na stronie Ma powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240-10 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

**konto 401-10**- służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii.

Na stronie Wn konta 401-10 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i energii, a na stronie Ma konta 401-10 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860-10.

Ewidencję analityczną do konta 401-10 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej z dodaniem czwartej cyfry 7 i 9 zgodnie z szczegółowym budżetem i harmonogramem projektu;

**konto 402-10-** służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych .

Na stronie Wn konta 402-10 ujmuje się poniesione koszty usług obcych a na stronie Ma konta 402-10 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860-10.

Ewidencję analityczną do konta 402-10 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej z dodaniem czwartej cyfry 7 i 9 zgodnie z szczegółowym budżetem i harmonogramem projektu;

**konto 405-10-** służy do ewidencji kosztów z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Wn konta 405-10 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

Na stronie Ma konta 405-10 ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860-10. ???????

Ewidencję analityczną do konta 405-10 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej z dodaniem czwartej cyfry 7 i 9 zgodnie z szczegółowym budżetem i harmonogramem projektu;

**konto 409-10-** służy do ewidencji kosztów, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 401-10, 402-10, 405-10.

Na tym koncie ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych , koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych oraz innych kosztów nie zaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta 409-10 ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma konta 409-10 ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860-10.

Ewidencję analityczną do konta 409-10 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej z dodaniem czwartej cyfry 7 i 9 zgodnie z szczegółowym budżetem i harmonogramem projektu.

**konto 750-10-** służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych.

Na stronie Ma konta 750-10 ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych.

Na stronie Wn konta 750-10 dokonuje się przeksięgowania zrealizowanych przychodów na stronę Ma konta 860-10.

Na koniec roku konto 750-10 nie wykazuje salda.

**konto 800-10-** służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego Projektu i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800-10 ujmuje się zmniejszenia funduszu a na stronie Ma konta 800-10 jego zwiększenia.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności przebieganie , w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860-10 w zakresie Projektu.

Na stronie Ma ujmuje się w szczególności:

- przebieganie , w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860-10 w zakresie Projektu,
- okresowe lub roczne przeniesienie zrealizowanych wydatków środków europejskich z konta 130-10.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800-10 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu Projektu.

**konto 860-10-** służy do ewidencji ustalania wyniku finansowego Projektu.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860-10 ujmuje się sumę poniesionych kosztów w korespondencji z kontem: 401-10, 402-10, 405-10, 409-10.

Na stronie Ma konta 860-10 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów z operacji finansowych w korespondencji z kontem 750-10.

Saldo konta 860-10 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy Projektu, saldo Wn stratę netto , saldo Ma zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800-10.

#### **Opis do kont pozabilansowych:**

**konto 981-10-** służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 981-10 ujmuje się plan finansowy niewygasających wydatków budżetowych.

Na stronie Ma konta 981-10 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych obciążających oraz wartość planu niewygasających wydatków budżetowych w części niezrealizowanej lub wygasłej.

Ewidencję szczegółową do konta 981-10 prowadzi się w szczególności planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych.

Konto 981-10 nie wykazuje salda na koniec roku.

BURMISTRZ  
  
Lech Przegorek