**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, 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 (w szczególności we wnioskach o płatność).

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

Dla wyodrębnienia wydatków projektu **„Rozwój usług elektronicznych w Mieście Łomża”** utworzono wydzielony rejestr pod nazwą: **Jednostka - Rozwój usług elektronicznych w Mieście Łomża.** Do numeru konta w tabeli poniżej dodajemy kolejny nr analityki stosownie do bieżących potrzeb sprawozdawczości i kontroli. Jeżeli nastąpi zdarzenie, które nie kwalifikuje się do ewidencji na kontach wymienionych poniżej, stosuje się 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.

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 środków trwałych według poszczególnych obiektów inwentarzowych, które są umarzane w czasie według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.  W projekcie ”Rozwój usług elektronicznych w Mieście Łomża” na koncie 011 m.in. należy ujmować rozliczenie nakładów inwestycyjnych poniesionych w związku z zakupem serwera z systemem operacyjnym i bazodanowym.  Przyjęcie do eksploatacjiśrodków 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.  Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej. |
| 2. | 013 | 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. Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w księgach inwentarzowych pozostałych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa powinna umożliwić:  - ustalenie wartości początkowej,  - osób, u których znajdują się pozostałe środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się pozostałe środki trwałe. |
| 3. | 020 | Wartości niematerialne i prawne | Na koncie ewidencjonuje się wartość stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, których wartość jednostkowa wynosi 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. |
| 4. | 071 | Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę ( strona Ma) w korespondencji z kontem 400 (strona Wn). |
| 5. | 072 | Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych | Na koncie tym księguje się umorzenie środków trwałych (072-1) oraz wartości niematerialnych i prawych (072-2-1) podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania do używania. |
| 6. | 080-2 | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 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. W projekcie ”Rozwój usług elektronicznych w Mieście Łomża” ujęte zostaną nakłady inwestycyjne poniesione, m.in.: na zakup serwera z systemem operacyjnym i bazodanowym.  Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych. |
| 7. | 130-1 | Rachunek bieżący jednostki | W projekcie ”Rozwój usług elektronicznych” konto 130-1-24 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. |
| 8 | 130-2-57 | Rachunek bieżący jednostki | 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 130-2-57-1 służy do ewidencji wpływu środków pieniężnych na wyodrębniony rachunek Projektu na realizację wydatków w korespondencji z kontem Ma 223-50-1. Na stronie Ma konta 130-2-57-2 ujmuje się zrealizowane wydatki zgodnie z planem budżetu Projektu. Konto 130-2-57-6 służy do ewidencji odsetek bankowych i innych zdarzeń, np. wpływy do wyjaśnienia, w korespondencji z kontem 245-11 |
| 9. | 201-1 | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami | 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. |
| 10. | 222-24 | Rozliczenie dochodów budżetowych | Na koncie 222 w projekcie ”Rozwój usług elektronicznych w Mieście Łomża” 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 130-1-24. Po stronie Ma - okresowe (kwartalnie) przeniesienia zrealizowanych dochodów budżetowych na podstawie sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 800 „Fundusz jednostki”.  Konto 222 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan dochodów budżetowych zrealizowanych, ale nie przelanych na rachunek budżetu Miasta. |
| 11. | 223-50 | Rozliczenie wydatków budżetowych | Służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych wydatków w ramach Projektu ”Rozwój usług elektronicznych w Mieście Łomża”. Na stronie Ma konta 223-50 ujmuje się wpływy środków pieniężnych otrzymanych z konta zaliczkowego na pokrycie wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 130. Na stronie Wn konta 223-50 ujmuje się roczne przeniesienia na podstawie sprawozdania Rb28S zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800 „Fundusz jednostki” |
| 12. | 240 | Pozostałe rozrachunki | Służy do ewidencji należności i roszczeń. W projekcie ”Rozwój usług elektronicznych w Mieście Łomża” konto 240-5 może być używane do ewidencji rozrachunków z kontrahentami m.in. z tytułu usług wykonanych w związku z realizacją poszczególnych działań w ramach Projektu.  Na stronie Wn ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności. |
| 13. | 245-11 | Wpływy do wyjaśnienia | Służy do ewidencji wpływów do wyjaśnienia. |
| 14. | 400 | Amortyzacja | Służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na stronie Wn konta ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne w korespondencji z kontem - 071, a na stronie Ma – przeniesienie rocznej sumy kosztów amortyzacji na wynik finansowy, w korespondencji z kontem 860 „Wynik finansowy”. |
| 15. | 402 | Usługi obce | Służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych na rzecz zadań realizowanych w ramach projektu. 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. |
| 16. | 750 | Przychody finansowe | Służy do ewidencji przychodów finansowych. Na koncie ujmuje się odsetki od środków pieniężnych na rachunku bankowym dotyczącym wydatków Projektu w korespondencji z kontem 130-1-24.  Kwotę na stronie Ma na dzień bilansowy przenosi się na konto 860. Konto 750 nie wykazuje salda na koniec roku obrotowego. |
| 17. | 800 | Fundusz jednostki | 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 nakoniec roku budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych z kontem 223-50, przeksięgowanie w roku następnym zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego). |
| 18. | 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. |
| 19. | 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 kontem „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. | 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. |
| 2. | 999 | Zaangażowanie  wydatków budżetowych  przyszłych lat | Służy do ewidencji prawnego 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 511 – Koszty Projektu „Rozwój usług elektronicznych w Mieście Łomża” i konto 490-14 – Rozliczenie kosztów Projektu „Rozwój usług elektronicznych w Mieście Łomża”**

**Ewidencja analityczna konta 511:**

**511-1** – Koszty bezpośrednie Projektu „Rozwój usług elektronicznych w Mieście Łomża”

**511-1-1** Zadanie 1 – Rozbudowa infrastruktury informatycznej urzędu

**511-1-1-1** Zakup serwera z systemem operacyjnym i bazodanowyn

**511-1-1-2** Rozbudowa systemów wewnętrznych urzędu o elementy niezbędne

do świadczenia e-usług

**511-1-2** Zadanie 2 – Elektronizacja usług publicznych świadczonych przez urząd

**511-1-2-1** Zapewnienie introperacyjności i integracja systemów wewnętrznych urzędu

**511-1-2-2** Zakup i wdrożenie oprogramowania Centralnej Platformy e-usług

**511-1-2-3** Opracowanie e usług

**511-1-2-4** Szkolenie użytkowników w zakresie elektronizacji usług publicznych

świadczonych przez urząd

**511-1-3** Zadanie 3 - Udostępnienie zasobów rejestrów publicznych

**511-1-3-1** Przetworzenie rejestrów do postaci cyfrowej

**511-1-3-2** Udostępnienie rejestrów na Centralnej Platformie e-Usług oraz poprzez API

**511-1-3-3** Szkolenie użytkowników w zakresie udostępnienia zasobów rejestrów

Publicznych

**511-1-4** Zadanie 4 - Przeprowadzenie testów bezpieczeństwa

**511-1-4-1** Przeprowadzenie testów bezpieczeństwa

**511-2** Koszty pośrednie Projektu „Rozwój usług elektronicznych w Mieście Łomża”

**511-2-1** Inżynier projektu

**511-2-2** Zakup tablicy informacyjnej/pamiątkowej

**Ewidencja operacji księgowych współfinansowanych ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego.**

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

- 9 - współfinansowanie programów i projektów ze środków własnych

Wydatki księgowane są wg klasyfikacji budżetowej – Dz.750 Rozdz.75023 i odpowiedniego §

**Przykładowe operacje księgowe:**

**Konta bilansowe:**

1. Wpływ środków na realizację projektu z konta Organu:

Wn konta 130-2-57-1 (zasilenie)/Ma konta 223-50-1

1. Zakupy inwestycyjne

Wn 080-2 / Ma-201-1 faktura za zakupy (rachunek)

Wn 810-2-4 / Ma 800-4

1. Zakupy bieżące

Wn 402/Ma 201-1 faktura za zakupy (rachunek)

1. Zapłata faktury (rachunku)

Wn 201-1 / Ma 130-2-57-2 (wydatek)

1. Rozliczenie nakładów inwestycyjnych

Wn 011/ Ma 080-2 (przyjęcie środka trwałego).

**Konta pozabilansowe:**

1. 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.
2. Zrealizowane koszty wg zadań budżetu Projektu księgowane są na koncie Wn 511 (odpowiednia analityka) / Ma 490-14. Rozliczenie powyższych kosztów księgowane jest odwrotnym zapisem. Rozlicznie kosztów wg zadań budżetu Projektu dokonywane jest na koniec każdego roku budżetowego.
3. 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 UE ……………………………………….
* Wkład własny ……………………………………
* 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 UE ………………………….

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 zobowiązywania:
* z tytułu poręczeń, gwarancji,
* inne ………………………………………………………………………………….

*(podać tytuły)*