



ZARZĄDZENIE Nr VI/18/2011
WÓJTA GMINY TARNÓW
z dnia 25 stycznia 2011 r.

w sprawie: Zakładowego Planu Kont oraz instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo- księgowych dla Urzędu Gminy Tarnów w zakresie operacji gospodarczych dotyczących realizacji zadań w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki projekt „AKADEMIA SUKCESU”
(umowa nr UDA-POKL.09.01.02-12-020/10-00 z dnia 10 listopada 2010 r.
Priorytet IX Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach
Działanie 9.1 Wyrównanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty).

Na podstawie art. 10 ust. 1, 2 oraz art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. Z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) zwanej dalej ustawą oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. 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. Nr 128, poz. 861), postanawia się co następuje:

§ 1

Wprowadza się:

1. Zakładowy Plan Kont dla projektu „AKADEMIA SUKCESU” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego na podstawie umowy nr UDA-POKL.09.01.02-12-020/10-00 z dnia 10 listopada 2010 r.
Priorytet IX Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach
Działanie 9.1 Wyrównanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty
Poddziałanie 9.1.2 Wyrównanie szans edukacyjnych uczniów z grup o utrudnionym dostępie do edukacji oraz zmniejszenie różnic w jakości usług edukacyjnych - w brzmieniu załącznika nr 1 do zarządzenia.
2. Opis kont syntetycznych dla zadania realizowanego w ramach projektu „AKADEMIA SUKCESU”, stanowiący załącznik nr 2.



3. Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w ramach projektu „AKADEMIA SUKCESU” stanowiącą załącznik nr 3 do zarządzenia.

§ 2

Wykonanie niniejszego zarządzenia powierza się zespołowi zarządzającemu projektem, osobie pełniącej obsługę księgową projektu oraz Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 stycznia 2011 r.



W niniejszym zarządzeniu wprowadzono zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz zasady obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych dla projektu „AKADMIA SUKCESU”.

Projekt realizowany będzie w okresie od 01 stycznia 2011 r. do 31 lipca 2012 r.

WW zadanie będzie ewidencjonowane w dziale „801- Oświata i wychowanie” w rozdziale 80195 „Pozostała działalność”.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38 poz. 207) czwarta cyfra dodana do paragrafu rodzajowego wskazuje źródło finansowania wydatku.

W związku z powyższym do realizacji niniejszego projektu stosuje się odpowiednio:

- cyfrę 7 do wydatków finansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego,*
- cyfrę 9 do wydatków finansowanych w ramach współfinansowania z budżetu krajowego.*

W księgach rachunkowych Urzędu Gminy Tarnów dla potrzeb realizacji projektu wyodrębniony zostanie dziennik o symbolu „2”, w którym ewidencjonowane będą wszystkie bilansowe operacje gospodarcze.

Dokumenty pozabilansowe rejestrowane będą w wyodrębnionym dzienniku nr „91” obejmującym ewidencję zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego i przyszłych lat.

W dzienniku bilansowym „2” zapisy księgowe dokonywane będą m.in. na podstawie wyciągów bankowych z wyodrębnionego dla potrzeb obsługi projektu „Akademia Sukcesu” rachunku bankowego w Banku Gospodarstwa Krajowego nr 85 1130 1235 0031 5004 5620 0015.

Dla potrzeb ewidencji zdarzeń gospodarczych w ramach projektu wprowadza się PLAN KONT obejmujący wyodrębnione konta syntetyczne oraz analityczne z oznaczeniem po pierwszych trzech cyfrach oznaczających numer konta syntetycznego symbol „A” dla odróżnienia od innych kont funkcjonujących w Urzędzie Gminy Tarnów grupujących pozostałe operacje.

Podstawą zaewidencjonowania operacji gospodarczych w ramach projektu będą:

- dowody księgowe zewnętrzne - oryginały,*
- dowody księgowe wewnętrzne – dowód PK – Polecenie Księgowania.*

Dowody księgowe zatwierdza Skarbnik Gminy Tarnów lub Zastępca Skarbnika oraz Wójt lub Zastępca Wójta Gminy Tarnów.



Załącznik Nr 1
do Zarządzenia
Nr VI/18/2011
Wójta Gminy Tarnów
z dnia 25 stycznia 2011 r.

KONTA BILANSOWE

Symbol konta		Nazwa konta
syntetyczny	analityczny	
Zespół 0 – Majątek trwały		
013A		Pozostałe środki trwałe „AKADEMIA SUKCESU”
	013A01 analityka wg grup KST	Pozostałe środki trwałe
014A		Zbiory biblioteczne „AKADEMIA SUKCESU”
	014A01	Zbiory biblioteczne
020A		Wartości niematerialne i prawne „AKADEMIA SUKCESU”
	020A01	Wartości niematerialne i prawne – umarzone jednorazowo
072A		Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych „AKADEMIA SUKCESU”
	072A01	Umorzenie pozostałych środków trwałych – umarzanych jednorazowo
	072A02	Umorzenie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – umarzanych jednorazowo
	072A03	Umorzenie zbiorów bibliotecznych
Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe		
101A		Kasa „AKADEMIA SUKCESU”
	101A01	Kasa
130A		Rachunek bieżący jednostki „AKADEMIA SUKCESU”
	130A01	Rachunek bieżący jednostki EFS
	130A02	Rachunek bieżący jednostki BP
	130A801 analityka prowadzona w układzie klasyfikacji budżetowej, zadania oraz rodzaju kosztów w ramach szczegółowego budżetu projektu	Oświata i wychowanie
	130A801 80195	Pozostała działalność
	130A801 80195 xxxx	Paragraf klasyfikacji budżetowej



	130A801 80195 xxx7	Paragraf klasyfikacji budżetowej-EFS
	130A801 80195 xxx9	Paragraf klasyfikacji budżetowej-BP
	130A801 80195 xxxx x 130A801 80195 xxxx 1 130A801 80195 xxxx 3 130A801 80195 xxxx 4 130A801 80195 xxxx 5 130A801 80195 xxxx 6 130A801 80195 xxxx KP	Numer zadania w ramach szczegółowego budżetu projektu „AKADEMIA SUKCESU”: Zarządzanie projektem Prowadzenie dodatkowych zajęć pozalekcyjnych Prowadzenie zajęć związanych z poradnictwem i doradztwem edukacyjno - zawodowym Prowadzenie zajęć dydaktyczno-wyrównawczych Przeprowadzenie audytu zewnętrznego Koszty pośrednie
	130A801 80195 xxxx x xx	Numer pozycji w kosztach zadania w ramach szczegółowego budżetu projektu „AKADEMIA SUKCESU”
141A		Środki pieniężne w drodze „AKADEMIA SUKCESU”
	141A01	Środki pieniężne w drodze
Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia		
201A		Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami „AKADEMIA SUKCESU”
	201Axxx xxxxx analitika wg kontrahentów	Nazwa kontrahenta
223A		Rozliczenie wydatków budżetowych „AKADEMIA SUKCESU”
	223A01	Rozliczenie wydatków budżetowych -EFS
	223A02	Rozliczenie wydatków budżetowych-BP
225A	analitika wg tytułów rozrachunków	Rozrachunki z budżetami „AKADEMIA SUKCESU”
	225A01	Podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umowy o pracę
	225A02	Podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu umów cywilnoprawnych
229A		Pozostałe rozrachunki publicznoprawne „AKADEMIA SUKCESU”
	229A01	Składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy ze stosunku pracy
	229A02	Składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy od umów cywilnoprawnych
231A		Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń „AKADEMIA SUKCESU”
	231A01	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - umowy o pracę
	231A02 xxx analitika wg pracowników	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – umowy cywilnoprawne
232A		Rozrachunki ze zleceniobiorcami (osobami fizycznymi) niebędącymi pracownikami „AKADEMIA SUKCESU”
	232Axxx	



	analitka wg zleceniobiorców	Rozrachunki ze zleceniobiorcami (osobami fizycznymi) niebędącymi pracownikami
234A		Pozostałe rozrachunki z pracownikami „AKADEMIA SUKCESU”
	234Axxx analitka wg pracowników	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240A		Pozostałe rozrachunki „AKADEMIA SUKCESU”
	240Axxx analitka wg tytułów rozrachunków	Pozostałe rozrachunki
Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie		
Zespół 4	analitka prowadzona w układzie klasyfikacji budżetowej, zadania oraz rodzajów kosztów w ramach szczegółowego budżetu projektu	Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
	4xxA801 80195 xxxx x 4xxA801 80195 xxxx 1 4xxA801 80195 xxxx 3 4xxA801 80195 xxxx 4 4xxA801 80195 xxxx 5 4xxA801 80195 xxxx 6 4xxA801 80195 xxxx KP	Numer zadania w ramach szczegółowego budżetu projektu „AKADEMIA SUKCESU”: Zarządzanie projektem Prowadzenie dodatkowych zajęć pozalekcyjnych Prowadzenie zajęć związanych z poradnictwem i doradztwem edukacyjno - zawodowym Prowadzenie zajęć dydaktyczno-wyrównawczych Przeprowadzenie audytu zewnętrznego Koszty pośrednie
401A	analitka prowadzona w układzie klasyfikacji budżetowej, zadania oraz rodzaju kosztów w ramach szczegółowego budżetu projektu	Zużycie materiałów i energii „AKADEMIA SUKCESU”
	401Axxx xxxxx xxxx Dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej	Zużycie materiałów i energii
	401A801 80195 4217 1 401A801 80195 4219 1	Zarządzanie projektem
	401A801 80195 4217 1 05 401A801 80195 4219 1 05	Koszty zakupu kserokopiarki
	401A801 80195 4217 1 06 401A801 80195 4219 1 06	Koszty zakupu komputera laptop
	401A801 80195 4217 1 07 401A801 80195 4219 1 07	Koszty zakupu oprogramowania (MS Office)
	401A801 80195 4217 1 08 401A801 80195 4219 1 08	Koszt zakupu telefonu z faksem
	401A801 80195 4247 3 22 401A801 80195 4249 3 22	Koszty zakupu pomocy dydakt.-nauk. - zakup brył magnetycznych
	401A801 80195 4217 3 23 401A801 80195 4219 3 23	Koszty zakupu materiałów dydaktycznych do prowadzenia zajęć z matematyki
	401A801 80195 4247 3 25 401A801 80195 4249 3 25	Koszty zakupu pomocy dydakt.-nauk. – zakup słowników
	401A801 80195 4217 3 26 401A801 80195 4219 3 26	Koszty zakupu materiałów dydaktycznych do prowadzenia zajęć z języka angielskiego
	401A801 80195 4247 3 28 401A801 80195 4249 3 28	Koszty zakupu pomocy dydakt.-nauk. (oprogramowania COREL Draw x4) do szkoły do zajęć
	401A801 80195 4247 3 29 401A801 80195 4249 3 29	Koszty zakupu pomocy dydakt.-nauk (aparatu cyfrowego z akcesoriami)
	401A801 80195 4217 3 30 401A801 80195 4219 3 30	Koszty zakupu materiałów dydaktycznych do prowadzenia zajęć z informatyki



	401A801 80195 4247 3 32 401A801 80195 4249 3 32	Koszty zakupu pomocy dydakt.-nauk – zakup mikroskopów
	401A801 80195 4217 3 33 401A801 80195 4219 3 33	Koszty zakupu materiałów dydaktycznych do prowadzenia zajęć z biologii
	401A801 80195 4247 3 35 401A801 80195 4249 3 35	Koszty zakupu pomocy dydakt.-nauk – Zakup zestawu map
	401A801 80195 4217 3 36 401A801 80195 4219 3 36	Koszty zakupu materiałów dydaktycznych do prowadzenia zajęć z geografii
	401A801 80195 4247 3 38 401A801 80195 4249 3 38	Koszty zakupu pomocy dydakt.-nauk. – wielofunkcyjnego przyrządu pomiarowego
	401A801 80195 4217 3 39 401A801 80195 4219 3 39	Koszty zakupu materiałów dydaktycznych do prowadzenia zajęć z fizyki
	401A801 80195 4247 3 41 401A801 80195 4249 3 41	Koszty zakupu pomocy dydakt.-nauk. - zestawu odczynników chemicznych
	401A801 80195 4247 3 42 401A801 80195 4249 3 42	Koszty zakupu pomocy dydakt.-nauk.-szkła labolatoryjnego
	401A801 80195 4247 3 43 401A801 80195 4249 3 43	Koszty zakupu pomocy dydakt.-nauk.- papierków uniwersalnych
	401A801 80195 4247 3 44 401A801 80195 4249 3 44	Koszty zakupu pomocy dydakt.-nauk. – gier dydaktycznych
	401A801 80195 4247 3 45 401A801 80195 4249 3 45	Koszty zakupu pomocy dydakt.-nauk.-układu okresowego pierwiastków
	401A801 80195 4217 3 46 401A801 80195 4219 3 46	Koszty zakupu materiałów dydaktycznych do prowadzenia zajęć z chemii
	401A801 80195 4217 4 48 401A801 80195 4219 4 48	Koszty zakupu materiałów dydaktycznych do prowadzenia zajęć związanych z poradnictwem
	401A801 80195 4217 5 50 401A801 80195 4219 5 50	Koszty zakupu materiałów dydaktycznych do prowadzenia zajęć z matematyki
	401A801 80195 4217 5 52 401A801 80195 4219 5 52	Koszty zakupu materiałów dydaktycznych do prowadzenia zajęć z fizyki
	401A801 80195 4217 5 54 401A801 80195 4219 5 54	Koszty zakupu materiałów dydaktycznych do prowadzenia zajęć z biologii
	401A801 80195 4217 5 56 401A801 80195 4219 5 56	Koszty zakupu materiałów dydaktycznych do prowadzenia zajęć z chemii
	401A801 80195 4217 5 58 401A801 80195 4219 5 58	Koszty zakupu materiałów dydaktycznych do prowadzenia zajęć z języka angielskiego
	401A801 80195 4217 KP 401A801 80195 4219 KP	Koszty pośrednie
402A	analitka prowadzona w układzie klasyfikacji budżetowej, zadania oraz rodzaju kosztów w ramach szczegółowego budżetu projektu	Usługi obce „AKADEMIA SUKCESU”
	402A801 80195 xxxx Dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej	Usługi obce
	402A801 80195 4307 1 04 402A801 80195 4309 1 04	Wynagrodzenie radcy prawnego
	402A801 80195 4307 1 09 402A801 80195 4309 1 09	Koszt utrzymania rachunku bankowego
	402A801 80195 4307 1 10 402A801 80195 4309 1 10	Koszt przelewów
	402A801 80195 4307 1 11 402A801 80195 4309 1 11	Koszt wypłat gotówkowych (0,1% od kwoty)
	402A801 80195 4307 1 12 402A801 80195 4309 1 12	Koszt wykonania pieczętek
	402A801 80195 4307 1 14 402A801 80195 4309 1 14	Koszt zaprojektowania i wydruku ulotek informacyjno-promocyjnych
	402A801 80195 4307 1 15 402A801 80195 4309 1 15	Koszty zaprojektowania i wydruku plakatów informacyjno-promocyjnych
	402A801 80195 4307 1 16 402A801 80195 4309 1 16	Koszty zaprojektowania i wykonania tablic informacyjnych



	402A801 80195 4307 1 17 402A801 80195 4309 1 17	Koszty zaprojektowania i wykonania długopisów z logo
	402A801 80195 4307 1 18 402A801 80195 4309 1 18	Koszt opracowania i publikacji ogłoszeń w prasie lokalnej
	402A801 80195 4307 1 19 402A801 80195 4309 1 19	Koszt opracowania i publikacji artykułu w prasie lokalnej
	402A801 80195 4307 6 59 402A801 80195 4309 6 59	Przeprowadzenie audytu zewnętrznego
	402A801 80195 4307 KP 402A801 80195 4309 KP	Koszty pośrednie
403A	analitka prowadzona w układzie klasyfikacji budżetowej, zadania oraz rodzaju kosztów w ramach szczegółowego budżetu projektu	Podatki i opłaty „AKADEMIA SUKCESU”
	403A801 80195 4437 403A801 80195 4439 Dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej	Podatki i opłaty
	403A801 80195 4437 x xx 403A801 80195 4439 x xx oznaczenie numeru zadania i kosztu	Podatki i opłaty
404A	analitka prowadzona w układzie klasyfikacji budżetowej, zadania oraz rodzaju kosztów w ramach szczegółowego budżetu projektu	Wynagrodzenia „AKADEMIA SUKCESU”
	404A801 80195 xxxx Dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej	Wynagrodzenia
	404A801 80195 4017 1 01 404A801 80195 4019 1 01	Wynagrodzenie koordynatora projektu
	404A801 80195 4177 1 02 404A801 80195 4179 1 02	Wynagrodzenie asystenta koordynatora projektu
	404A801 80195 4177 1 03 404A801 80195 4179 1 03	Wynagrodzenie specjalisty d.s. rozliczeń
	404A801 80195 4177 1 04 404A801 80195 4179 1 04	Wynagrodzenie radcy prawnego
	404A801 80195 4177 1 13 404A801 80195 4179 1 13	Wynagrodzenie 4 opiekunów projektu
	404A801 80195 4177 3 21 404A801 80195 4179 3 21	Wynagrodzenie nauczycieli z matematyki
	404A801 80195 4177 3 24 404A801 80195 4179 3 24	Wynagrodzenie nauczycieli z języka angielskiego
	404A801 80195 4177 3 27 404A801 80195 4179 3 27	Wynagrodzenie nauczycieli z informatyki
	404A801 80195 4177 3 31 404A801 80195 4179 3 31	Wynagrodzenie nauczycieli z biologii
	404A801 80195 4177 3 34 404A801 80195 4179 3 34	Wynagrodzenie nauczycieli z geografii
	404A801 80195 4177 3 37 404A801 80195 4179 3 37	Wynagrodzenie nauczycieli z fizyki
	404A801 80195 4177 3 40 404A801 80195 4179 3 40	Wynagrodzenie nauczycieli z chemii
	404A801 80195 4177 4 47 404A801 80195 4179 4 47	Wynagrodzenie nauczycieli prowadzących zajęcia z poradnictwa i doradztwa edukacyjno-zawodowego
	404A801 80195 4177 5 49 404A801 80195 4179 5 49	Wynagrodzenie nauczycieli z matematyki
	404A801 80195 4177 5 51 404A801 80195 4179 5 51	Wynagrodzenie nauczycieli z fizyki



	404A801 80195 4177 5 53 404A801 80195 4179 5 53	Wynagrodzenie nauczycieli z biologii
	404A801 80195 4177 5 55 404A801 80195 4179 5 55	Wynagrodzenie nauczycieli z chemii
	404A801 80195 4177 5 57 404A801 80195 4179 5 57	Wynagrodzenie nauczycieli z języka angielskiego
	404A801 80195 4177 KP 404A801 80195 4179 KP	Koszty pośrednie
405A	analitka prowadzona w układzie klasyfikacji budżetowej, zadania oraz rodzaju kosztów w ramach szczegółowego budżetu projektu	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia „AKADEMIA SUKCESU”
	405A801 80195 4117 405A801 80195 4119 Dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej	Składki na ubezpieczenia społeczne
	405A801 80195 4117 1 01 405A801 80195 4119 1 01	Składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzenia koordynatora projektu
	405A801 80195 4117 1 02 405A801 80195 4119 1 02	Składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzenia asystenta koordynatora projektu
	405A801 80195 4117 1 03 405A801 80195 4119 1 03	Składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzenia specjalisty d.s. rozliczeń
	405A801 80195 4117 1 04 405A801 80195 4119 1 04	Składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzenia radcy prawnego
	405A801 80195 4117 1 13 405A801 80195 4119 1 13	Składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń 4 opiekunów projektu
	405A801 80195 4117 3 21 405A801 80195 4119 3 21	Składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń nauczycieli z matematyki
	405A801 80195 4117 3 24 405A801 80195 4119 3 24	Składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń nauczycieli z języka angielskiego
	405A801 80195 4117 3 27 405A801 80195 4119 3 27	Składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń nauczycieli z informatyki
	405A801 80195 4117 3 31 405A801 80195 4119 3 31	Składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń nauczycieli z biologii
	405A801 80195 4117 3 34 405A801 80195 4119 3 34	Składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń nauczycieli z geografii
	405A801 80195 4117 3 37 405A801 80195 4119 3 37	Składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń nauczycieli z fizyki
	405A801 80195 4117 3 40 405A801 80195 4119 3 40	Składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń nauczycieli z chemii
	405A801 80195 4117 4 47 405A801 80195 4119 4 47	Składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń nauczycieli prowadzących zajęcia z poradnictwa i doradztwa edukacyjno-zawodowego
	405A801 80195 4117 5 49 405A801 80195 4119 5 49	Składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń nauczycieli z matematyki
	405A801 80195 4117 5 51 405A801 80195 4119 5 51	Składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń nauczycieli z fizyki
	405A801 80195 4117 5 53 405A801 80195 4119 5 53	Składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń nauczycieli z biologii
	405A801 80195 4117 5 55 405A801 80195 4119 5 55	Składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń nauczycieli z chemii
	405A801 80195 4117 5 57 405A801 80195 4119 5 57	Składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń nauczycieli z języka angielskiego
	405A801 80195 4117 KP 405A801 80195 4119 KP	Składki na ubezpieczenia społeczne-Koszty pośrednie
	405A801 80195 4127 405A801 80195 4129 Dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej	Składki na Fundusz Pracy
	405A801 80195 4127 1 01 405A801 80195 4129 1 01	Składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia koordynatora projektu



	405A801 80195 4127 1 02 405A801 80195 4129 1 02	Składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia asystenta koordynatora projektu
	405A801 80195 4127 1 03 405A801 80195 4129 1 03	Składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia specjalisty d.s. rozliczeń
	405A801 80195 4127 1 04 405A801 80195 4129 1 04	Składki na Fundusz Pracy od wynagrodzenia radcy prawnego
	405A801 80195 4127 1 13 405A801 80195 4129 1 13	Składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń 4 opiekunów projektu
	405A801 80195 4127 3 21 405A801 80195 4129 3 21	Składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń nauczycieli z matematyki
	405A801 80195 4127 3 24 405A801 80195 4129 3 24	Składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń nauczycieli z języka angielskiego
	405A801 80195 4127 3 27 405A801 80195 4129 3 27	Składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń nauczycieli z informatyki
	405A801 80195 4127 3 31 405A801 80195 4129 3 31	Składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń nauczycieli z biologii
	405A801 80195 4127 3 34 405A801 80195 4129 3 34	Składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń nauczycieli z geografii
	405A801 80195 4127 3 37 405A801 80195 4129 3 37	Składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń nauczycieli z fizyki
	405A801 80195 4127 3 40 405A801 80195 4129 3 40	Składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń nauczycieli z chemii
	405A801 80195 4127 4 47 405A801 80195 4129 4 47	Składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń nauczycieli prowadzących zajęcia z poradnictwa i doradztwa edukacyjno-zawodowego
	405A801 80195 4127 5 49 405A801 80195 4129 5 49	Składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń nauczycieli z matematyki
	405A801 80195 4127 5 51 405A801 80195 4129 5 51	Składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń nauczycieli z fizyki
	405A801 80195 4127 5 53 405A801 80195 4129 5 53	Składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń nauczycieli z biologii
	405A801 80195 4127 5 55 405A801 80195 4129 5 55	Składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń nauczycieli z chemii
	405A801 80195 4127 5 57 405A801 80195 4129 5 57	Składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń nauczycieli z języka angielskiego
	405A801 80195 4127 KP 405A801 80195 4129 KP	Składki na Fundusz Pracy -Koszty pośrednie
409A	analitika prowadzona w układzie klasyfikacji budżetowej, zadania oraz rodzaju kosztów w ramach szczegółowego budżetu projektu	Pozostałe koszty rodzajowe „AKADEMIA SUKCESU”
	409A80180195 xxxx Dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej	Pozostałe koszty rodzajowe
	409A801 80195 xxxx x xx oznaczenie numeru zadania i kosztu	Pozostałe koszty rodzajowe
410A	analitika prowadzona w układzie klasyfikacji budżetowej, zadania oraz rodzaju kosztów w ramach szczegółowego budżetu projektu	Inne świadczenia finansowane z budżetu „AKADEMIA SUKCESU”
	410A801 80195 xxxx Dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej	Inne świadczenia finansowane z budżetu
	410A801 80195 xxxx x xx oznaczenie numeru zadania i kosztu	Inne świadczenia finansowane z budżetu
Zespół 6 – Produkty		



640A		Rozliczenia międzyokresowe kosztów „AKADEMIA SUKCESU”
	640A01	Rozliczenia międzyokresowe kosztów
Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty		
760A		Pozostałe przychody operacyjne „AKADEMIA SUKCESU”
	760A01 analitika wg tytułów	Pozostałe przychody operacyjne
761A		Pozostałe koszty operacyjne „AKADEMIA SUKCESU”
	761A01 analitika wg tytułów	Pozostałe koszty operacyjne
Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
800A		Fundusz jednostki „AKADEMIA SUKCESU”
	800A01	Fundusz jednostki
860A		Wynik finansowy „AKADEMIA SUKCESU”
	860A01	Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

Symbol konta		Nazwa konta
syntetyczny	analityczny	
Zespół 0 – Majątek trwały		
975		Wydatki strukturalne
	975xxxxxxxxxxx analitika wg klasyfikacji wydatków strukturalnych	Wydatki strukturalne
980A		Plan finansowy wydatków budżetowych „AKADEMIA SUKCESU”
	980A801 80195 xxxx analitika wg klasyfikacji budżetowej	Plan finansowy wydatków budżetowych
998A		Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego „AKADEMIA SUKCESU”
	998A801 80195 xxxx analitika wg klasyfikacji budżetowej	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999A		Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat „AKADEMIA SUKCESU”
	999A801 80195 xxxx analitika wg klasyfikacji budżetowej	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat



**OPIS KONT SYNTETYCZNYCH
DLA ZADANIA REALIZOWANEGO W RAMACH PROJEKTU
„AKADAMIA SUKCESU”**

I. KONTA BILANSOWE

Zespół 0 - Majątek trwały

W Urzędzie Gminy Tarnów zakup majątku trwałego w ramach projektu „Akademia Sukcesu” ewidencjonowany jest m.in. na następujących kontach:

- 013A – „Pozostałe środki trwałe ” – umarzone w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- 020A – „Wartości niematerialne i prawne” – konto służy do zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych,

Konto 013A - „Pozostałe środki trwałe AKADEMIA SUKCESU”

Konto 013A służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych typu wyposażenie oraz pomocy naukowo-dydaktycznych zakupionych w ramach projektu „Akademia Sukcesu”, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania (księgując to umorzenie Wn 401A Ma 072A).

Na stronie Wn konta 013A ujmuje się zwiększenia pozostałych środków trwałych w użytkowaniu pochodzących z zakupu, a na stronie Ma konta 013A ujmuje się zmniejszenie wartości środków tj.: wycofanie pozostałych środków trwałych z użytkowania na skutek likwidacji, zniszczenia lub zużycia.

Konto 013A może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu w wartości początkowej sfinansowanych w ramach projektu „Akademia Sukcesu”.

Typowe zapisy strony Wn konta 013A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie pozostałych środków trwałych a) bezpośrednio z zakupu, - równoległy zapis	101A, 201A, 234A 401A/072A

Typowe zapisy strony Ma konta 013A



Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód pozostałych środków trwałych na skutek zużycia, zniszczenia itp.	072A

Konto 014A „Zbiory biblioteczne AKADEMIA SUKCESU”

Konto 014A służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej zbiorów bibliotecznych zakupionych w ramach projektu „Akademia Sukcesu”.

Na stronie Wn konta 014A ujmuje się przychód zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu, a na stronie ma konta 014A ujmuje się rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek ich likwidacji.

Konto 014A może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość zbiorów bibliotecznych znajdujących się w użytkowaniu w wartości początkowej sfinansowanych w ramach projektu „Akademia Sukcesu”.

Typowe zapisy strony Wn konta 014A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przyjęcie zbiorów bibliotecznych pochodzących z zakupu - równoległy zapis	201A 401A/072A

Typowe zapisy strony Ma konta 014A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód zbiorów bibliotecznych na skutek zużycia, zniszczenia itp.	072A

Konto 020A - „Wartości niematerialne i prawne AKADEMIA SUKCESU ”

Konto służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych tj. zakupionych licencji na oprogramowania komputerowe.

Wartości niematerialne i prawne (pozostałe) o wartości początkowej w dniu przyjęcia do użytkowania równej lub niższej 3 500 zł, finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo spisując całą wartość w koszty działalności operacyjnej (401A) w miesiącu przyjęcia do użytkowania księgując umorzenie na koncie 072A.

Na stronie Wn ujmuje się wszelkie zwiększenia, na stronie Ma wszelkie zmniejszenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 020A może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych w ramach projektu „Akademia Sukcesu” w wartości początkowej.

Typowe zapisy strony Wn konta 020A



Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zakup wartości niematerialnych i prawnych: a) umarzone w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania -zapis równoległy	201A 401A/072A

Typowe zapisy strony Ma konta 020A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rozchód podstawowych wartości niematerialnych i prawnych a) umarzone w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania	072A

Konto 072A - „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych AKADEMIA SUKCESU ”

Konto 072A służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych i pozostałych wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do użytkowania.

Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 401A.

Na stronie Wn konta 072A ujmuje się umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zlikwidowanych m.in. z powodu ich zużycia lub zniszczenia.

Na stronie Ma konta 072A ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obciążających odpowiednie koszty.

Konto 072A może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do użytkowania.

Saldo konta 072A musi się równać sumie sald kont 013A, 014A i 020A w części odnoszącej się do pozostałych wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w 100% w miesiącu wydania do użytkowania.

Typowe zapisy strony Wn konta 072A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wyksięgowanie dotychczasowego umorzenia pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych wycofanych z eksploatacji	013A, 020A

Typowe zapisy strony Ma konta 072



Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Umorzenie naliczone od wydanych do używania nowych pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych włączonych do ewidencji księgowej Urzędu Gminy Tarnów, sfinansowanych w ramach projektu „Akademia sukcesu”	401A

Zespół 1 - „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konta zespołu 1 w ramach projektu „Akademia Sukcesu” powinny odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych.

Konto 101A - „Kasa AKADEMIA SUKCESU ”

Konto 101A służy do ewidencji księgowej gotówki znajdującej się w kasie Urzędu Gminy Tarnów oraz obrotu gotówki w związku z realizowanym projektem.

Na stronie Wn konta 101A ujmuje się wpływy gotówki, na stronie Ma rozchody gotówki.

Konto 101A może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Typowe zapisy strony Wn konta 101A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Podjęcie gotówki z banku	141A
2.	Wpłaty z tytułu należności ujętych na kontach rozrachunków	201A, 225A,231A,232A, 234A,240A

Typowe zapisy strony Ma konta 101

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń	231A
2.	Wypłata zaliczek do rozliczenia	234A
3.	Wypłaty z tytułu pokrycia zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych	201A,231A,232A, 234A,240A
4.	Odprowadzenie gotówki na własny rachunek bankowy	141A

Konto 130A- „Rachunek bieżący jednostki AKADEMIA SUKCESU ”

Konto 130A służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na wyodrębnionym rachunku bankowym otwartym dla celów realizacji projektu w Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Tarnowie nr konta: 85 1130 1235 0031 5004 5620 0015.

Na stronie Wn konta 130A ujmuje się wpływy środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków zgodnie z umową o dofinansowanie projektu Nr UDA-POKL.09.01.02-12-020/10-00 z rachunku budżetu Gminy Tarnów w korespondencji z kontem 223A.



Na stronie Ma konta 130A ujmuje się zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według klasyfikacji wydatków budżetowych oraz zadań i kosztów w ramach szczegółowego budżetu projektu „Akademia sukcesu”).

Na koncie 130A obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny po obu stronach konta.

Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych, zatem musi zachodzić zgodność księgowania między jednostką a bankiem.

Saldo konta 130A ulega likwidacji przez księgowanie przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku na rachunek bankowy budżetu Gminy Tarnów, w korespondencji z kontem 223A.

Typowe zapisy strony Wn konta 130A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływy środków z budżetu Gminy Tarnów na realizację wydatków zgodnie z umową o dofinansowanie projektu „AKADEMIA SUKCESU” Nr UDA-POKL.09.01.02-12-020/10-00 z dnia 10 listopada 2010 r.	223A

Typowe zapisy strony Ma konta 130A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z umową o dofinansowanie projektu „AKADEMIA SUKCESU” Nr UDA-POKL.09.01.02-12-020/10-00 z dnia 10 listopada 2010 r. w formie: a) pobrania gotówki z banku do kasy, b) przelewów z tytułu zapłaty zobowiązań ujętych na kontach rozrachunkowych dotyczących działalności bieżącej, c) przelewów z tytułu opłat księgowanych bezpośrednio w ciężar kosztów, d) omyłkowe obciążenia bankowe	141A 201A,225A,229A, 231A,232A,234A, 240A zespół 4 240A
2.	Zwrot niewykorzystanych środków budżetowych na wydatki (na rachunek bieżący budżetu Gminy Tarnów)	223A

Konto 141A – „Środki pieniężne w drodze AKADEMIA SUKCESU ”

Konto 141A służy do ewidencji środków pieniężnych z banku do kasy oraz z kasy do banku.

Do środków pieniężnych w drodze zalicza się środki pieniężne znajdujące się między kasą Urzędu Gminy a jej bankiem lub odwrotnie.

Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia środków pieniężnych w drodze.



Konto 141A może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze w ramach projektu „Akademia Sukcesu”.

Typowe zapisy strony Wn konta 141A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpłata z kasy na rachunek bankowy	101A
2.	Pobranie z rachunków bankowych do kasy	130A

Typowe zapisy strony Ma konta 141A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków pieniężnych na rachunki bankowe	130A

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

W Urzędzie Gminy Tarnów konta Zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” w ramach projektu „Akademia Sukcesu” służą do ewidencji:

- wszelkich rozrachunków i rozliczeń powstających ze wszystkich tytułów, niezależnie od rodzaju działalności, której dotyczą i źródeł, z których są finansowane,
- wszelkiego rodzaju rozliczeń, które powstają w związku z grupowaniem lub wyjaśnianiem określonych kwot, np. rozliczenia wynagrodzeń i rozliczeniem środków otrzymanych na wydatki w ramach projektu.

Konto 201A- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami AKADEMIA SUKCESU ”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług.

Na stronie Wn ujmuje się należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, na stronie Ma ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń. Ewidencja analityczna powinna zapewnić możliwość ustalenia sald według poszczególnych kontrahentów.

Konto może mieć dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 201A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zapłata zobowiązań za dostawy, roboty i usługi	101A,130A
2.	Faktura korygująca zmniejszająca kwotę zobowiązań	Zespół 4

Typowe zapisy strony Ma konta 201A



Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zobowiązania wynikające z faktur VAT lub rachunków z tytułu dostaw, robót i usług dotyczące realizowanego projektu: (zapis równoległy dla zakupów pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych)	013A,020A, Zespół „4”A 401A/072A

Konto 223A - „Rozliczenie wydatków budżetowych AKADEMIA SUKCESU ”

Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez Urząd Gminy Tarnów wydatków budżetowych zgodnie z umową o dofinansowanie projektu „AKADEMIA SUKCESU” Nr UDA-POKL.09.01.02-12-020/10-00 z dnia 10 listopada 2010 r.

Na stronie Wn konta 223A ujmuje się zwrot na rachunek podstawowy budżetu Gminy niewykorzystanych do końca roku budżetowego środków na wydatki budżetowe oraz roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych w ciągu roku wydatków budżetowych Urzędu Gminy Tarnów na konto 800A – „ Fundusz Jednostki AKADEMIA SUKCESU”.

Na stronie Ma ujmuje się wpływy środków pieniężnych otrzymywanych od instytucji zarządzającej poprzez budżet gminy Tarnów na pokrycie wydatków budżetowych objętych planem finansowym w ramach projektu.

Konto 223A może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu Gminy Tarnów środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku w ramach projektu „Akademia Sukcesu”, w korespondencji z kontem 130A.

Typowe zapisy strony Wn konta 223A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zwrot do budżetu Gminy Tarnów niewykorzystanych do końca roku środków w ramach projektu „AKADEMIA SUKCESU”	130A
2.	Roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych w ramach projektu „Akademia Sukcesu”	800A

Typowe zapisy strony Ma konta 223A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wpływ środków budżetowych otrzymanych z budżetu Gminy Tarnów na pokrycie wydatków w ramach projektu „AKADEMIA SUKCESU”	130A



Konto 225A - „Rozrachunki z budżetami AKADEMIA SUKCESU ”

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, a w szczególności wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Ewidencję szczegółową prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie poszczególnych tytułów rozrachunków oraz budżetów, do których należy odprowadzić zobowiązanie.

Na stronie Wn konta 225A księguje się wpłaty należności na rzecz budżetów, na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów.

Konto 225A może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

Typowe zapisy strony Wn konta 225A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy zobowiązań wobec budżetu finansowanych ze środków budżetowych w ramach projektu „Akademia Sukcesu”	130A

Typowe zapisy strony Ma konta 225A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczony i potrącony na listach płac i rachunkach podatek dochodowy od osób fizycznych (z tytułu umów o pracę i umów cywilnoprawnych)	231A,232A

Konto 229A - „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne AKADEMIA SUKCESU ”

Konto służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, składek na Fundusz Pracy z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

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

Ewidencja analityczna prowadzona jest według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia.

Konto 229A może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności , a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułów publicznoprawnych.

Typowe zapisy strony Wn konta 229A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przelewy (zapłata) składek do ZUS na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy	130A



Typowe zapisy strony Ma konta 229A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone składki płacone przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy	405A
2.	Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych oraz ubezpieczenia zdrowotne płacone przez pracownika a także zleceniobiorcę niebędącego pracownikiem, które są potrącane z wynagrodzeń	231A,232A

Konto 231A - „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń AKADEMIA SUKCESU ”

Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami Urzędu Gminy z tytułu wypłat wynagrodzeń za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło w ramach projektu „Akademia Sukcesu”.

Na stronie Wn konta 231A ujmuje się w szczególności przelewy wynagrodzeń a także potrącenia z wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231A ujmuje się zobowiązania z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231A powinna zapewnić rozliczenie wynagrodzeń z podziałem na:

- osobowy fundusz płac – umowy o pracę: konto 231A01,
- bezosobowy funduszu płac (umowy zlecenia, umowy o dzieło itp.): konto 231A02.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań z tytułu wynagrodzeń.

Typowe zapisy strony Wn konta 231A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń ujętych na listach płac: - przelewem na konta pracowników	130A
2.	Potrącenia dokonane na liście płac z tytułu: - podatku dochodowego od osób fizycznych, - składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i składek zdrowotnych płaconych przez pracowników z własnych środków, - innych potrąceń dobrowolnych.	225A 229A 240A

Typowe zapisy strony Ma konta 231A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Naliczone w listach płac oraz rachunkach wynagrodzenia brutto obciążające koszty działalności bieżącej w ramach projektu „Akademia Sukcesu”	404A



Konto 232A - „Rozrachunki ze zleceniobiorcami (osobami fizycznymi) niebędącymi pracownikami AKADEMIA SUKCESU ”

Konto służy do ewidencji rozrachunków ze zleceniobiorcami (osobami fizycznymi) niebędącymi pracownikami Urzędu Gminy Tarnów z tytułu wszelkich wypłat pieniężnych, a w szczególności wypłacanych na podstawie umowy zlecenia, umowy o dzieło itp.

Na stronie Wn konta 232A ujmuje się:

- a) wypłaty pieniężne netto,
- b) potrącenia wypłat, do których zleceniodawca upoważniony jest ustawowo np. podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne.

Na stronie Ma konta 232A ujmuje się sumy brutto według zawartej umowy.

Ewidencja wypłat prowadzona jest według poszczególnych zleceniobiorców.

Konto może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

Typowe zapisy strony Wn konta 232A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wypłata wynagrodzeń: - gotówką z kasy, - przelewem na konta zleceniobiorców	101A 130A
2.	Potrącenia dokonane z tytułu: - podatku dochodowego od osób fizycznych, -składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i zdrowotnych płaconych przez zleceniobiorców od wypłat za prace zleczone,	225A 229A

Typowe zapisy strony Ma konta 232A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Rachunki wystawione przez zleceniobiorców w wartości brutto	404A

Konto 234A - „Pozostałe rozrachunki z pracownikami AKADEMIA SUKCESU ”

Konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Na stronie Ma konta 234A ujmuje się w szczególności wydatki poniesione przez pracowników w imieniu Urzędu Gminy Tarnów w ramach projektu „Akademia Sukcesu”.

Do konta 234A prowadzi się ewidencję analityczną umożliwiającą ustalenie wartości rozrachunków z poszczególnymi pracownikami.

Konto 234A może wykazywać dwa salda: Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec pracowników.

Typowe zapisy strony Wn konta 234A



Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Splata zobowiązań wobec pracowników: - gotówką, - z rachunku bankowego	101A 130A

Typowe zapisy strony Ma konta 234A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pokryte przez pracownika z własnych środków koszty w ramach projektu „AKADEMIA SUKCESU”	Zespół „4”

Konto 240A - „Pozostałe rozrachunki AKADEMIA SUKCESU ”

Konto służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach: 201A-234A w tym m. in. pomyłkowych obciążeń i uznań bankowych.

Konto 240A może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Typowe zapisy strony Wn konta 240A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych	130A

Typowe zapisy strony Ma konta 240A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Niesłuszne uznania i korekty pomyłkowych obciążeń bankowych	130A

Zespół 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konta Zespołu 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służy do ewidencji:

kosztów związanych z realizacją projektu „AKADEMIA SUKCESU” zgodnie z umową Nr UDA-POKL.09.01.02-12-020/10-00 z dnia 10 listopada 2010 r.

Konta zespołu „4” służy do ewidencji m.in. wynagrodzeń osobowych i bezosobowych, składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy obciążające pracodawcę, a także zakupów materiałów, pomocy naukowo-dydaktycznych, usług obcych i innych kosztów poniesionych w ramach projektu.

Ewidencję analityczną do kont zespołu 4 prowadzi się według obowiązującej klasyfikacji budżetowej z wyszczególnieniem zadań i kosztów w ramach szczegółowego budżetu projektu.



Na stronie Wn księguje się poniesione koszty, a na stronie Ma ich zmniejszenia.

Konto może wykazywać w ciągu roku saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów.

Konto 401A – „Zużycie materiałów i energii AKADEMIA SUKCESU”

Konto służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i pomocy dydaktyczno-naukowych klasyfikowane m.in. w następujących §§:

- § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4240 - zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek.

Na stronie Wn konta 401A ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów, a na stronie Ma zmniejszenie poniesionych kosztów (np. na podstawie otrzymanych faktur korygujących) oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860A.

Typowe zapisy strony Wn konta 401A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów	201A,234A,240A

Typowe zapisy strony Ma konta 401A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów z tytułu zużycia materiałów np. faktura korygująca, błędne księgowania	201A,234A,240A
2.	Przeniesienie salda konta na dzień bilansowy	860A

Konto 402A– „Usługi obce AKADEMIA SUKCESU ”

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych w ramach projektu „AKADEMIA SUKCESU” klasyfikowanych m.in. w następujących §§:

- § 4300 – zakup usług pozostałych,
- § 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej,
- § 4370 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej.

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



Typowe zapisy strony Wn konta 402A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Poniesione koszty z tytułu usług obcych	201A,234A

Typowe zapisy strony Ma konta 402A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów z tytułu usług obcych np. korekta faktury	201A,234A
2.	Przeniesienie salda konta na dzień bilansowy	860A

Konto 403A – „Podatki i opłaty AKADEMIA SUKCESU ”

Konto 403A służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu różnego rodzaju opłat: notarialnych, skarbowych, sądowych, administracyjnych i innych klasyfikowanych m.in. w § 4430 – Różne opłaty i składki (w części opłat skarbowych, opłat sądowych itp.).

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860A.

Typowe zapisy strony Wn konta 403A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Poniesione koszty z tytułu podatków i opłat	201A,234A

Typowe zapisy strony Ma konta 403A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów	201A,234A
2.	Przeniesienie salda konta na dzień bilansowy	860A

Konto 404A– „Wynagrodzenia AKADEMIA SUKCESU”

Konto 404A służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umów cywilnoprawnych wykonywanych w ramach projektu „AKADEMIA SUKCESU” klasyfikowanych m.in. w następujących §§:

- § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto.

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów z tytułu wynagrodzeń oraz przeniesienie na dzień bilansowy poniesionych kosztów na konto 860A.

Typowe zapisy strony Wn konta 404A



Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Poniesione koszty wynagrodzeń pracowników oraz osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych	231A,232A

Typowe zapisy strony Ma konta 404

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów z tytułu wynagrodzeń	231A,232A
2.	Przeniesienie salda konta na dzień bilansowy	860A

Konto 405A – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia AKADEMIA SUKCESU ”

Konto 405A służy do ewidencji kosztów z tytułu świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę lub umów cywilnoprawnych w ramach projektu „Akademia Sukcesu”.

Na stronie Wn konta 405A ujmuje się poniesione klasyfikowane m.in. w następujących §§:

- § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne,
- § 4120 – Składki na Fundusz Pracy.

Na stronie Ma konta 405A ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i innych świadczeń oraz przeniesienie na dzień bilansowy poniesionych kosztów na konto 860A.

Typowe zapisy strony Wn konta 405A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Poniesione koszty 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	229A

Typowe zapisy strony Ma konta 405

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów	229A
2.	Przeniesienie salda konta na dzień bilansowy	860

Konto 409A – „Pozostałe koszty rodzajowe AKADEMIA SUKCESU ”

Konto 409A służy do ewidencji kosztów związanych z realizacją projektu „AKADEMIA SUKCESU” zgodnie z umową Nr UDA-POKL.09.01.02-12-020/10-00 z dnia 10 listopada 2010 r., które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się m.in.:

- § 4410 – Podróże służbowe krajowe,

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

Typowe zapisy strony Wn konta 409A



Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pozostałe koszty rodzajowe	201A,234A

Typowe zapisy strony Ma konta 409A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów	201A,234A
2.	Przeniesienie salda konta na dzień bilansowy	860

Konto 410A – „Inne świadczenia finansowane z budżetu AKADEMIA SUKCESU ”

Konto 410 służy w szczególności do ewidencji poniesionych kosztów klasyfikowanych m.in. w § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych.

Na stronie Wn 410A konta ujmuje się poniesione koszty, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz przeniesienie na dzień bilansowy poniesionych kosztów na konto 860A

Typowe zapisy strony Wn konta 410A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Koszty innych świadczeń finansowanych z budżetu	201A,234A

Typowe zapisy strony Ma konta 410

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Zmniejszenie kosztów	201A,234A
2.	Przeniesienie salda konta na dzień bilansowy	860A

Zespół 6-„Produkty”

W Urzędzie Gminy Tarnów konta zespołu „6” w ramach projektu „Akademia Sukcesu” w służą do ewidencji kosztów przyszłych okresów oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów

640A- „Rozliczenia międzyokresowe kosztów AKADEMIA SUKCESU ”

Konto służy do ewidencji kosztów przyszłych okresów (Saldo Wn) oraz rezerw na wydatki przyszłych okresów (Saldo Ma).

Zespół 7 - „Przychody, dochody i koszty”

W ramach projektu Akademia Sukcesu konta zespołu 7 - „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według pozycji planu finansowego.



Konto 760A - „Pozostałe przychody operacyjne AKADEMIA SUKCESU ”

Konto 760A służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością Urzędu Gminy Tarnów w ramach projektu Akademia Sukcesu.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860A.

Typowe zapisy strony Wn konta 760A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku budżetowego pozostałych przychodów operacyjnych na wynik finansowy	860A

Typowe zapisy strony Ma konta 760A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Pozostałe przychody operacyjne	130A

Konto 761A - „Pozostałe koszty operacyjne AKADEMIA SUKCESU ”

Konto 761 służy do ewidencji kosztów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością Urzędu Gminy Tarnów w ramach projektu „AKADEMIA SUKCESU”.

W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe koszty operacyjne na stronę Wn konta 860.

Typowe zapisy strony Wn konta 761A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Wartość pozostałych kosztów operacyjnych w ramach projektu Akademia Sukcesu	Zespół „2”

Typowe zapisy strony Ma konta 761

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie na koniec roku poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych na wynik finansowy	860A

Zespół 8 - „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszu oraz wyniku finansowego w ramach realizowanego projektu Akademia Sukcesu.

Konto 800A – „Fundusz jednostki AKADEMIA SUKCESU”

Konto 800A służy do ewidencji równowartości majątku obrotowego i jego zmian.

Na stronie Wn konta 800A ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia.



Na stronie Wn konta 800a ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego nie później niż do 31 marca, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860A.

Na stronie Ma konta 800A ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, nie później niż do dnia 31 marca, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860A,
2. przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223A.

Konto 800A wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu Urzędu Gminy Tarnów w ramach projektu „Akademia Sukcesu”.

Konto 860A- „Wynik finansowy AKADEMIA SUKCESU ”

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego Urzędu Gminy Tarnów w ramach projektu „Akademia Sukcesu”.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

1. poniesionych kosztów, w korespondencji z kontami zespołu 4,
2. pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 761.

Na stronie Ma konta 860A ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7.

Saldo konta 860A wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy Urzędu Gminy Tarnów w ramach projektu „Akademia Sukcesu”: saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800A.

Typowe zapisy strony Wn konta 860A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku poniesionych kosztów działalności (według rodzajów)	Zespół 4, 7

Typowe zapisy strony Ma konta 860A

Lp.	Treść operacji	Konto przeciwstawne
1.	Przeniesienie w końcu roku osiągniętych przychodów	Zespół 7



II. KONTA POZABILANSOWE

975- „Wydatki strukturalne ”

Konto służy do ewidencji poniesionych wydatków strukturalnych przez Urząd Gminy Tamów w ramach projektu „AKADEMIA SUKCESU”.

Ewidencja prowadzona jest zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44 poz. 255).

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych (księgowanie roczne).

Na stronie Ma konta 975 ewidencjonuje się poniesione wydatki strukturalne.

Konto 975 na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 980A - „Plan finansowy wydatków budżetowych AKADEMIA SUKCESU ”



Konto 980A służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych Urzędu Gminy Tarnów w ramach projektu „Akademia Sukcesu”.

Na stronie Wn konta ujmuje się plan finansowy oraz jego zmiany.

Na stronie Ma ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków (na koniec każdego miesiąca) .

Ewidencja szczegółowa do konta 980A prowadzona jest w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 980A na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 998A - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego AKADEMIA SUKCESU”

Konto 998A służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym Urzędu Gminy Tarnów danego roku budżetowego w ramach projektu „Akademia Sukcesu”.

Na stronie Wn konta 998A ujmuje się:

- równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,
- równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998A ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998A prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 998A nie wykazuje salda.

PROCEDURA EWIDENCJI ZAANGAŻOWANIA WYDATKÓW BUDŻETOWYCH ROKU BIEŻĄCEGO W RAMACH PROJEKTU AKADEMIA SUKCESU

1. Zaangażowaniem jest wywołanie przez dysponentów środków takiego stanu prawnego, który spowoduje w przyszłości obowiązek dokonania wydatków odpowiednich środków finansowych w ramach projektu „Akademia Sukcesu”.

Zaangażowanie – co do zasady – poprzedza powstanie zobowiązania, a następnie wydatku. Zaangażowanie pojawia się w momencie podjęcia decyzji o dokonaniu konkretnego wydatku, czyli podpisania umowy, bądź wydania innego zlecenia, które może generować wydatek.

Ewidencja księgowa zaangażowania wydatków budżetowych w ramach projektu Akademia Sukcesu służy do określenia wartości środków finansowych, które już zostały zadysponowane na określone cele (na podstawie zawartych umów i innych dokumentów) i muszą być zabezpieczone na pokrycie przyszłych zobowiązań.



2. Dokumentami informującymi o wartości zaangażowania w Urzędzie Gminy Tarnów są między innymi:

- a) poszczególne umowy o dostawy lub usługi, umowy o dzieło lub umowy- zlecenia, a także zlecenia na dostawę towaru lub usługi,
- b) faktury i rachunki za zrealizowane dostawy i usługi nieobjęte wcześniej zawartymi umowami,
- c) obliczenie wartości rocznych wynagrodzeń wynikających z umów o pracę oraz pochodnych od tych wynagrodzeń,
- d) rozliczone zobowiązania z tytułu podróży służbowych i innych kosztów pokrytych najpierw przez pracowników z własnych środków.

3. Podstawą ewidencji zaangażowania dostaw i usług w ramach projektu Akademia Sukcesu jest umowa zawarta z kontrahentem lub wystawione zlecenie w formie pisemnej. Dniem powstania zaangażowania jest dzień podpisania umowy lub dzień wystawienia zlecenia. Zrealizowane dostawy i usługi nieobjęte wcześniej zawartymi umowami lub zleceniami ujmuje się w ewidencji księgowej zaangażowania na podstawie otrzymanych od kontrahentów faktur i rachunków.

W przypadku wynagrodzeń osobowych pracowników oraz pochodnych od wynagrodzeń (składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy) za podstawę ewidencji zaangażowania przyjmuje się roczne obliczenie tych wartości dokonane na podstawie podpisanych z pracownikami umów o pracę. W przypadku zmian warunków umów z pracownikami, bądź na skutek dodatkowego zatrudnienia lub wystąpienia innych przyczyn zmiany wartości wypłaconych wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń (zasiłki chorobowe, zasiłki wypłacane przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych itp.) dokonuje się aktualizacji obliczeń, na których podstawie wprowadza się zmiany w ewidencji księgowej zaangażowania. Aktualizację wartości zaangażowania wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dokonuje się w okresach miesięcznych.

Koszty podróży służbowych pracowników ujmuje się w ewidencji księgowej zaangażowania w dniu złożenia w referacie finansowo-budżetowym Urzędu Gminy Tarnów druku rozliczenia delegacji.

W przypadku, gdy wartość określona w umowie, w zleceniu lub innym dokumencie wymienionym w ust. 2 na podstawie którego dokonano ewidencji zaangażowania jest wyższa niż faktycznie poniesione wydatki - urealnienia wartości ewidencyjnej zaangażowania dokonuje się zapisem ujemnym na stronie Ma konta 998A.

Podstawę księgowania na stronie Wn konta 998A stanowi miesięczne zestawienie dokonanych wydatków budżetowych (tabulogram obrotów strony Ma konta 130A) i



dokonywane jest automatycznie na podstawie wprowadzonego algorytmu księgowego w programie finansowo-księgowym „WFK” w Urzędzie Gminy Tarnów.

Konto 999A - „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat AKADEMIA SUKCESU ”

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat, które mają być zrealizowane w latach następnych w ramach projektu Akademia Sukcesu.

Na stronie Wn konta 999A ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego.

Na stronie Ma konta 999A ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Ewidencja szczegółowa do konta 999A prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 999A może wykazywać saldo Ma, oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Załącznik Nr 3
do Zarządzenia
Nr VI/18/2011
Wójta Gminy Tarnów
z dnia 25 stycznia 2011 r.

INSTRUKCJA OBIEGU I KONTROLI DOKUMENTÓW FINANSOWO-KSIĘGOWYCH W RAMACH PROJEKTU „AKADEMIA SUKCESU”

I. Przyjmowanie i obieg korespondencji

1. Dokumenty finansowo-księgowe oraz korespondencja wpływająca do Urzędu Gminy Tarnów w ramach projektu „Akademia Sukcesu” zostaje przyjęta na Dzienniku Podawczym, gdzie pracownik rejestruje ją w księdze kancelaryjnej poprzez umieszczenie na dokumencie



pieczęci z datą wpływu oraz wpisaniu pozycji pod którą dokument został do niej zarejestrowany.

2. Zarejestrowana korespondencja trafia do Skarbnika Gminy Tarnów (w razie nieobecności do Zastępcy Skarbnika). Skarbnik Gminy dokonuje potwierdzenia odbioru pisma w księdze kancelaryjnej oraz dekretacji (skrótowi nazwy referatu Urzędu Gminy Tarnów), do którego winna trafić korespondencja.

W przypadku dokumentów do realizacji w ramach projektu „Akademia Sukcesu” dokumenty podlegają sprawdzeniu pod względem merytorycznym tj. stwierdzeniu, że poniesiony wydatek jest zgodny z planem finansowym, zleconą usługą, że poniesiony wydatek jest celowy oraz zgodny z obowiązującymi przepisami (cennikami, taryfami). Usługę lub zakup zlecono zgodnie z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych. Usługa lub poniesiony zakup spełnia warunki rzetelności, legalności, gospodarności. Na dowód sprawdzenia osoba odpowiedzialna za poniesienie wydatku na fakturze – rachunku umieszcza klauzulę „Sprawdzono pod względem merytorycznym dnia....” i podpis.

Sprawdzenia pod względem merytorycznym dokumentów w ramach projektu dokonuje Zastępca Wójta Gminy Tarnów Pani mgr Elżbieta Chrząszcz lub Koordynator Projektu „Akademia Sukcesu” Pani mgr Ewa Sojat.

3. Dokumentacja trafia do Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Gminy Tarnów, gdzie sprawdzana jest pod względem formalno-rachunkowym tj. stwierdzeniu, że:
 - dowody zostały wystawione w sposób prawidłowy,
 - dowody zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu,
 - dane liczbowe nie zawierają błędów rachunkowych.

Sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym powinno być stwierdzone na dowodzie poprzez zamieszczenie klauzuli „Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym data:...” i podpis pracownika sprawdzającego. Na dowodzie musi się znaleźć zakwalifikowanie dokumentu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja obejmująca klasyfikację budżetową oraz oznaczenia kont).

4. Sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dowody księgowe podlegają zatwierdzeniu przez Skarbnika Gminy Tarnów lub Jego Zastępcę oraz Wójta Gminy Tarnów lub Jego Zastępców.
5. Na dowodach stanowiących podstawę dokonania wydatków za wykonane usługi lub dostarczony towar, Specjalista do spraw rozliczeń w ramach Projektu Pan mgr Daniel Beściak, Koordynator Projektu Pani mgr Ewa Sojat lub Zastępca Wójta Pani mgr Elżbieta Chrząszcz potwierdzają wykonanie usługi lub dostarczenia towaru. W przypadku, gdy dostarczone towary nie są zużywane bezpośrednio pracownik Referatu Finansowego



powinien dokonać adnotacji, że towary zostały wpisane do księgi inwentarzowej pozostałych środków trwałych.

Obowiązek wpisu do księgi inwentarzowej nie dotyczy materiałów wydanych do zużycia typu drobne pomoce naukowo-dydaktyczne w formie papieru, tonerów i drobnego sprzętu biurowego.

6. Pracownik Referatu Finansowo-Budżetowego dokonuje zapłaty faktury lub rachunku w sposób wyszczególniony na dokumencie, oraz adnotacji w jakim dniu zapłata została dokonana. Zapłata zobowiązań następuje z konta bankowego wyodrębnionego do celów projektu poprzez bankowość elektroniczną na podstawie umowy z Bankiem Gospodarstwa Krajowego.
7. Przy realizacji projektu „Akademia Sukcesu” stosuje się także obowiązujące wymogi zawarte w następujących zarządzeniach:
 - Zarządzenie nr VI/17/2010 Wójta Gminy Tarnów z dnia 30 grudnia 2010 r. sprawie „Zakładowego Planu Kont oraz zasad rachunkowości (polityki rachunkowości) w Urzędzie Gminy Tarnów”,
 - Zarządzenie nr V/163/2009 Wójta Gminy Tarnów z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Tarnów”, zmienionego zarządzeniem Nr V/142/2010 Wójta Gminy Tarnów z dnia 01 października 2010 r.,
 - Zarządzenie Nr V/123/2010 Wójta Gminy Tarnów z dnia 02 września 2010 r. w sprawie „Ewidencji i sporządzania sprawozdania budżetowego Rb-WSa w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Urząd Gminy Tarnów”,
 - Zarządzenie Nr V/120/2010 Wójta Gminy Tarnów z dnia 30 sierpnia 2010 r. w sprawie „Instrukcji inwentaryzacyjnej składników majątkowych w Urzędzie Gminy Tarnów”,
 - Zarządzenie Nr IV/122/2003 Wójta Gminy Tarnów z dnia 11 września 2003 r. w sprawie „Instrukcji dotyczącej gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnych w Urzędzie Gminy Tarnów”, zmienione zarządzeniem Nr V/29/2006 Wójta Gminy Tarnów z dnia 29 grudnia 2006 r., zarządzeniem Nr V/80/2008 Wójta Gminy Tarnów z dnia 13 sierpnia 2008 r., zarządzeniem Nr V/124/2009 Wójta Gminy Tarnów z dnia 03 listopada 2008 r., zarządzeniem nr V/23/2009 Wójta Gminy Tarnów z dnia 02 marca 2009 r., zarządzeniem Nr V/14/2010 Wójta Gminy Tarnów z dnia 16 lutego 2010 r. oraz zarządzeniem Nr V/117/2010 Wójta Gminy Tarnów z dnia 26 sierpnia 2010 r.,
 - Zarządzenie Nr V/48/2010 Wójta Gminy Tarnów z dnia 27 kwietnia 2010 r. w sprawie „Dopuszczenia do stosowania w Urzędzie Gminy Tarnów programów komputerowych”,



- Zarządzenie Nr V/24/2010 Wójta Gminy Tarnów z dnia 25 lutego 2010 r. w sprawie „Ustalenia zasad i procedur udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej równowartości kwoty 14 000 euro w Urzędzie Gminy Tarnów”.