

Zarządzenie nr 28.2025
Dyrektora Centrum Usług Społecznych w Łomży
z dnia 08.10.2025 r.

**w sprawie wprowadzenia w CUS w Łomży aktualnych kont syntetycznych ,
kont analitycznych i zasad rachunkowości dotyczących projektu pt. „Centrum
Usług Społecznych w Mieście Łomża”.**

Dyrektor Centrum Usług Społecznych w Łomży zarządza, co następuje:

§ 1.

W związku z realizacją przez CUS w Łomży projektu pt. „Centrum Usług Społecznych w Mieście Łomża” zawartego w dniu 10 lutego 2025 roku , wprowadza się aktualny wykaz kont syntetycznych i dokumentacji w sprawie zasad rachunkowości Centrum Usług Społecznych w Łomży stanowiący załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2.

Wprowadza się Załącznik nr 3K stanowiący o dokumentacji w sprawie przyjętych zasad rachunkowości.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do operacji finansowych wykonywanych od 01.10.2025 roku

DYREKTOR
Centrum Usług Społecznych
w Łomży
mgr inż. Wiesław Jagielak

U.S. DEPARTMENT OF THE INTERIOR
BUREAU OF LAND MANAGEMENT
WASHINGTON, D.C. 20250

Department of the Interior
Bureau of Land Management
Washington, D.C. 20250

Re: [illegible]
[illegible]
[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

Dokumentacja w sprawie przyjętych zasad rachunkowości dla Centrum Usług Społecznych w Łomży- Projekt „Centrum Usług Społecznych w Mieście Łomża”

I. CUS w Łomży realizuje projekt Pt. „Centrum Usług Społecznych w Mieście Łomża”.
Wydzielono do obsługi Programu rejestr pod nazwą: „Centrum Usług Społecznych w Mieście Łomża ” o symbolu „CUS”, w którym będą księgowane wydatki z dotacji celowej i faktury oraz noty księgowe dotyczące Projektu.

II.

Do obsługi Projektu wydzielono konto bankowe „R-k Centrum Usług Społecznych w Mieście Łomża ” o numerze:

85 1560 0013 2232 7284 3000 0025

Programem księgowo-kadrowo-płacowym – do obsługi ww. Programu jest:
Quorum F-K 2025/2/PS1

Programem do rozliczeń z ZUS jest:

Płatnik 10.02.002

Dokumenty dotyczące Programu oznakowane będą w sposób następujący:
kolejny numer porządkowy/ CUS/kolejny miesiąc/kolejny rok/kolejny numer dokumentu.

III. Zasady opisywania dokumentów księgowych dotyczących Projektu:

1. Dokumenty opisywane będą na odwrotnej stronie, a w przypadku braku miejsca na oddzielnej kartce, trwale połączonej z dokumentem 4 zszywkami.

2. Faktury, noty księgowe, listy płac, potrącenia od płac na PZU i pożyczki mieszkaniowe, załączniki do przelewu ZUS i Urzędu Skarbowego zostaną oznaczone zapisami:

2.1. Wydatek poniesiony zgodnie z umową nr UDA-FEPD.08.04-IZ.00-0005/24-00 zawartą w Białymstoku w dniu 10.02.2025. r. o dofinansowanie projektu nr FEPD.08.04-IZ.00-0005/24 w ramach programu Fundusze Europejskie dla Podlaskiego 2021-2027, w związku z realizacją projektu pt. „Centrum Usług Społecznych w Mieście Łomża” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu:

nr zadania nazwa zadania
pozycja w budżecie projektu:

2.2. Kwota dokumentu zł dotyczy

.....
Źródło finansowania wydatku:

kwota dofinansowania z dotacji zł

kwota wkładu własnego zł

Data i sposób płatności:

Przelewem dn.

IV. Wkład własny.

Wkład własny po stronie Miasta Łomża jest rzeczowy.

Na koniec każdego miesiąca sumowane są wydatki dotyczące wynajmu pomieszczeń na potrzeby realizacji projektu. Po wyliczeniu 60 % poniesionych wydatków , wystawiana będzie nota księgowa , na podstawie , której Miasto Łomża będzie refundowało 60 % poniesionych przez CUS wydatków.

V. Wykaz kont bilansowych

- 130- Rachunek bieżący jednostki
- 141-Środki pieniężne w drodze
- 201- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222- Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225-rozrachunki z budżetami
- 229- pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240 –pozostałe rozrachunki
- 401 – 410 Koszty w układzie rodzajowym
- 490- rozliczenie kosztów
- 501-508 –koszty projektu współfinansowanego ze środków EFS (w podziale na poszczególne zadania programu)
- 750- Pozostałe przychody finansowe

VI. Wykaz kont pozabilansowych

- 980 - Zatwierdzony plan wydatków budżetowych oraz zrealizowanych wydatków
- 998 –Zaangażowania wydatków roku bieżącego
- 999- Zaangażowania wydatków na lata przyszłe

Konta pozabilansowe księgowane są poza rejestrem CUS.

VII. Ewidencja operacji księgowych współfinansowanych ze środków FFS

Dokumenty zewnętrzne opisywane będą na oddzielnej kartce, trwale połączonej z dokumentem 4 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 EFS

- 9 - współfinansowanie programów i projektów ze środków budżetu państwa

Faktury, rachunki, noty księgowe są bezpośrednio księgowane w koszty ośrodka (strona Wn konta zespołu 4 z odpowiednim paragrafem klasyfikacji budżetowej i na stronę Ma kont zespołu 2, poniesienie wydatku księgowane jest na stronę WN kont zespołu 2 i na stronę Ma konta 130 , z jednoczesnym księgowaniem poszczególnych zadań ujętych w Projekcie na konta zespołu 5 (strona Wn) np. 501-001-01, gdzie 501 do 507- oznacza kolejne zadania, 001 do 026- oznacza kolejne działania) i konto 490 (strona Ma).

Na koniec roku budżetowego saldo kont zespołu 5 (ze strony Ma) przenosi się na stronę Wn konta 490.

1. Wpływ dotacji

Wn konta 130-852** (***-poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej, ****- poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej)-
/ Ma konta 223

2. Wydatki księgowane są wg klasyfikacji budżetowej (****- poszczególne paragrafy wg klasyfikacji budżetowej) i planu finansowego CUS

a/ wynagrodzenia dla pracowników CUS

Wn 404 / Ma 231-852**-4017(9) – Naliczenie wynagrodzeń brutto

I jednocześnie Wn 50*/Ma 490

Wn 231-85***-4017(9) / Ma 225/229/234/240 – potrącenia od wynagrodzeń

Wn 231-85***-4017(9) / Ma 130-85***-4017(9) – wypłata wynagrodzeń
Wn 229-85***-4017(9)/4118(9)/4128(9) / Ma 130-85***-4017(9)/4117(9)/4127(9) – opłata
FUS
Wn 225-85***-4017(9) / Ma 130-85***-4017(9) – opłata podatku dochodowego od
pracowników
b/ wynagrodzenia w formie umowy cywilno-prawnej

Wn 404 / Ma 231-852**-4177(9) – Naliczenie wynagrodzeń brutto
I jednocześnie Wn 50*/Ma 490
Wn 231-85***-4177(9) / Ma 225/229/234/240 – potrącenia od wynagrodzeń
Wn 231-85***-4177(9) / Ma 130-85***-4177(9) – wypłata wynagrodzeń
Wn 229-85***-4177(9)/4118(9)/4127(9) / Ma 130-85***-4177(9)/4117(9)/4127(9) – opłata
FUS
Wn 225-85***-4177(9) / Ma 130-85***-4177(9) – opłata podatku dochodowego od
pracowników

c/ zakupy wyposażenia (pozostałych środków trwałych)

Wn 013-**/201-85***-****- przyjęcie wyposażenia
Wn 401/ 072-01- jednorazowe umorzenie wyposażenia

I jednocześnie Wn 50*/Ma 490

Wn 201-85***-**** / 13-85***-****-02 – opłata faktur zakupów

d/ pozostałe zakupy

Wn 401/201-85***-****- f-ra zakupu

I jednocześnie Wn 50*/Ma 490

Wn 201-85***-**** / 130-85***-****-02 – opłata faktur zakupów

3. Wpływ odsetek od rachunku EFS, należnych jednostce samorządu terytorialnego księgowane jest na Wn konta 130-852-85219-0920 i Ma 221-852-85219-0920 oraz jednocześnie przypis odsetek Wn konta 221-852-8519-0920 i Ma 750-852-85219-0920.
4. Przelew odsetek na rachunek Urzędu Miasta w Łomży księgowany jest Wn 222-01 i Ma 130-852-85219-0920.

Konta pozabilansowe

1. Zatwierdzony plan wydatków budżetowych dotyczący projektu księgowany jest na stronie Wn konta 980.
2. Zrealizowane wydatki budżetowe księgowane są na stronę Ma konta 980 na koniec każdego miesiąca.
3. Na koniec roku budżetowego na stronie Ma konta 980 księgowane są niezrealizowane wydatki danego roku,
4. Zaangażowanie wydatków roku bieżącego księgowane są na stronie Ma konta 998. Na koniec roku obrotowego zrealizowane wydatki budżetowe wg sprawozdania RB 28S księgowane są na stronie WN konta 998.
5. Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych ujmuje się na stronie Ma konta 999.

DYREKTOR
Centrum Usług Społecznych
w Łomży

mgr inż. Wiesław Jajielak

