

Zarządzenie Nr 15 2011

Burmistrza Tłuszcza

z dnia 03.03.2011r.

w sprawie określenia planu kont dla projektu „Razem dla edukacji”

Na podstawie art. 10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002r. Nr 76,poz. 694 z późn. zm.) oraz art. 34 ust. 1 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1260 1999 Burmistrz Tłuszcza zarządza co następuje:

§ 1

1.Wprowadza się plan kont do ewidencji księgowości dla projektu „ Razem dla edukacji” według załącznika nr 1.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 15 2011

Plan kont dla projektu „ Razem dla edukacji”

I. Wykaz kont organu finansowego.

1. Konta bilansowe

137- 46 – Rachunek środków funduszy pomocowych wydzielony dla projektu „ Razem dla edukacji”

228- 46 – Rozliczenie wydatków związanych z projektem „Razem dla edukacji”

901- 46 – Dochody budżetu projektu „Razem dla edukacji”

902- 46 – Wydatki budżetu projektu - „Razem dla edukacji”

907- 46 – Dochody z funduszy pomocowych - „Razem dla edukacji”

908- 46– Wydatki z funduszy pomocowych - „Razem dla edukacji”

2. Opis kont bilansowych

Konto 137- 46 – Rachunek środków funduszy pomocowych wydzielony dla projektu „ Razem dla edukacji”

Konto 137- 46 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach projektu „Razem dla edukacji”

na odrębny rachunek bankowy. Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków, na stronie Ma- wypłaty.

Konto 137- 46 może wykazać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

228- 46 – Rozliczenie wydatków związanych z projektem „ Razem dla edukacji”

Konto 228- 46 służy ewidencji wydatków związanych z projektem „Razem dla edukacji”

Saldo konta 228 - 46 oznacza stan środków na rachunku projektu.

Konto 901-46 – Dochody budżetu projektu „ Razem dla edukacji”

Na koncie 901-46 ewidencjonuje się dochody osiągnięte w związku z realizacją projektu

„Razem dla edukacji” dotyczące środków krajowych. Na stronie Ma ujmuje się otrzymane dochody, na stronie Wn przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto 961.

Konto 902-46 – Wydatki budżetu projektu „ Razem dla edukacji”

Na koncie 902-46 ewidencjonuje się wydatki poniesione na realizację projektu ze źródeł krajowych. Na stronie Wn ujmuje się dokonane wydatki, na stronie Ma przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 961.

Konto 907-46 – Dochody z funduszy pomocowych – „Razem dla edukacji”

Konto 907-46 służy do ewidencji dochodów osiągniętych ze źródeł unijnych z tytułu realizacji projektu. Na stronie Ma konta 907-46 ujmuje się dochody osiągnięte w związku z realizacją projektu, na stronie Wn przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto 967.

Konto 908-46 – Wydatki z funduszy pomocowych - „Razem dla edukacji”

Konto 908-46 służy do ewidencji wydatków poniesionych na realizację projektu ze źródeł unijnych. Na stronie Wn konta 908-46 ujmuje się dokonane wydatki, na stronie Ma przeniesienie w końcu roku sumy dokonanych wydatków na konto 967.

II. Wykaz kont jednostki budżetowej.

1. Konta bilansowe

101-1-46 Kasa - „Razem dla edukacji”

137-1-46– Rozrachunek środków funduszy pomocowych dla projektu „Razem dla edukacji”

201-46 – Rozrachunki z kontrahentami dla projektu „Razem dla edukacji”

225-46 – Rozrachunki z budżetami dla projektu „Razem dla edukacji”

228-1-46 – Rozliczenie wydatków projektu „Razem dla edukacji”

229-52-46 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne projektu „Razem dla edukacji”

229-53-46 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne „Razem dla edukacji”

240-1-46 – Pozostałe rozrachunki projektu „Razem dla edukacji”

401-46 – Amortyzacja w ramach projektu „Razem dla edukacji”

402- 46- Zużycie materiałów i energii projektu „Razem dla edukacji”

403- 46 – Usługi obce projektu „Razem dla edukacji”

404-46- Podatki i opłaty projektu „Razem dla edukacji”

405- 46- Wynagrodzenia projektu „Razem dla edukacji”

406- 46- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników projektu „Razem dla edukacji”

407- 46- Pozostałe koszty rodzajowe projektu „Razem dla edukacji”

2. Opis kont bilansowych

Konto 101-1-46– Kasa „Razem dla edukacji”

Konto 101-1-46 służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie. Na stronie Wn konta 101- 1-46 ujmuje się wpływy gotówki, na stronie Ma- rozchody.

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

Konto 137-1-46 Rachunek środków funduszy pomocowych dla projektu „Razem dla edukacji”

Konto 137-1-46 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach projektu „Razem dla edukacji”

na odrębny rachunek bankowy. Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków, na stronie Ma- wypłaty.

Konto 137-1-46 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

Konto 201-46 Rozrachunki z kontrahentami służy do ewidencji rozrachunków z kontrahentami projektu „Razem dla edukacji”

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według kontrahentów. Konto 201 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 225-46 – Rozrachunki z budżetami dla projektu „Razem dla edukacji”

Konto 225-46 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatków. Na stronie Wn konta 225-46 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, na stronie Ma zobowiązania i wpłaty od budżetów. Konto 225-46 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

Konto 228-1-46 – Rozliczenie wydatków projektu „Razem dla edukacji”

Konto 228-1-46 służy do ewidencji rozliczenia wydatków projektu „Razem dla edukacji”

Na stronie Wn ujmuje się okresowe przeksięgowanie dokonanych wydatków w korespondencji z kontem 800, na stronie Ma środki otrzymane na pokrycie wydatków.

Konto 228-1-46 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan nie wykorzystanych środków.

Konto 229-52-46– Pozostałe rozrachunki publicznoprawne projektu „Razem dla edukacji”

Konto 229-52-46 służy do ewidencji innych, niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych. Na stronie Wn konta 229-52-46 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, na stronie Ma- zobowiązania i zmniejszenie należności z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych.

Konto 229-52-46 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 229-53-46- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne projektu „ Razem dla edukacji”

Konto 229-53-46 służy do ewidencji innych, niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu składek na Fundusz Pracy. Na stronie Wn konta 229-53-46 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, na stronie Ma- zobowiązania i zmniejszenie należności z tytułu składek na Fundusz Pracy.)

Konto 229-53-46 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 240-1-46 – Pozostałe rozrachunki projektu „Razem dla edukacji”

Konto 240-1-46 służy do ewidencji rozrachunków związanych z realizacją projektu.

Konto 240-1-46 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań.

Konta 401, 402,403, 404, 405, 409-46 – Koszty projektu „Razem dla edukacji”

Konta 401, 402,403, 404, 405, 409-46 służą do ewidencji kosztów projektu

„Razem dla edukacji”

Na stronie Wn ujmuje się poniesione koszty, na stronie Ma- ich zmniejszenie. Konta kosztów mogą wykazywać w trakcie roku obrotowego saldo Wn, które oznacza wysokość poniesionych kosztów. Saldo Ma kont kosztów przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.