

Zarządzenie Nr 16 2011

Burmistrza Tłuszcza

z dnia 03.03.2011r.

w sprawie określenia planu kont dla projektu „Od izolacji do integracji”

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 księgowania dla projektu „ Od izolacji do integracji” według załącznika nr

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 16 2011

Plan kont dla projektu „ Od izolacji do integracji”

I. Wykaz kont organu finansowego.

1. Konta bilansowe

137- 47 – Rachunek środków funduszy pomocowych wydzielony dla projektu „Od izolacji do integracji”

228- 47 – Rozliczenie wydatków związanych z projektem „Od izolacji do integracji”

901- 47 – Dochody budżetu projektu „Od izolacji do integracji”

902- 47 – Wydatki budżetu projektu - „Od izolacji do integracji”

907- 47 – Dochody z funduszy pomocowych - „Od izolacji do integracji”

908- 47 – Wydatki z funduszy pomocowych - „Od izolacji do integracji”

2. Opis kont bilansowych

Konto 137- 47 – Rachunek środków funduszy pomocowych wydzielony dla projektu

„ Od izolacji do integracji”

Konto 137- 47 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach projektu

„Od izolacji do integracji”

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

Konto 137- 47 może wykazać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

228- 47 – Rozliczenie wydatków związanych z projektem „ Od izolacji do integracji”

Konto 228- 47 służy ewidencji wydatków związanych z projektem „Od izolacji do integracji”

Saldo konta 228 - 47 oznacza stan środków na rachunku projektu.

Konto 901-47 – Dochody budżetu projektu „ Od izolacji do integracji”

Na koncie 901-47 ewidencjonuje się dochody osiągnięte w związku z realizacją projektu

„Od izolacji do integracji” dotyczące środków krajowych. Na stronie Ma ujmuje się otrzymane dochody, na stronie Wn przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto 961.

Konto 902-47 – Wydatki budżetu projektu „ od izolacji do integracji”

Na koncie 902-47 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 907-47 – Dochody z funduszy pomocowych – „Od izolacji do integracji”

Konto 907-47 służy do ewidencji dochodów osiągniętych ze źródeł unijnych z tytułu realizacji projektu. Na stronie Ma konta 907-47 ujmuje się dochody osiągnięte w związku z realizacją projektu, na stronie Wn przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto 967.

Konto 908-47 – Wydatki z funduszy pomocowych - „Od izolacji do integracji”

Konto 908-47 służy do ewidencji wydatków poniesionych na realizację projektu ze źródeł unijnych. Na stronie Wn konta 908-47 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

101-1-47 Kasa - „Od izolacji do integracji”

137-1-47– Rozrachunek środków funduszy pomocowych dla projektu „Od izolacji do integracji”

201-47 – Rozrachunki z kontrahentami dla projektu „Od izolacji do integracji”

225-47 – Rozrachunki z budżetami dla projektu „Od izolacji do integracji”

228-1-47 – Rozliczenie wydatków projektu „Od izolacji do integracji”

229-52-47 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne projektu „Od izolacji do integracji”

229-53-47 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne „Od izolacji do integracji”

240-1-47 – Pozostałe rozrachunki projektu „Od izolacji do integracji”

401-47 – Amortyzacja w ramach projektu „Od izolacji do integracji”

402- 47- Zużycie materiałów i energii projektu „Od izolacji do integracji”

403- 47 – Usługi obce projektu „Od izolacji do integracji”

404-47- Podatki i opłaty projektu „Od izolacji do integracji”

405- 47- Wynagrodzenia projektu „Od izolacji do integracji”

406- 47- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników projektu „Od izolacji do integracji”

407- 47- Pozostałe koszty rodzajowe projektu „Od izolacji do integracji”

2. Opis kont bilansowych

Konto 101-1-47– Kasa „Od izolacji do integracji”

Konto 101-1-47 służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie. Na stronie Wn konta 101- 1-47 ujmuje się wpływy gotówki, na stronie Ma- rozchody.

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

Konto 137-1-47 Rachunek środków funduszy pomocowych dla projektu „Od izolacji do integracji”

Konto 137-1-47 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach projektu „Od izolacji do integracji”

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

Konto 137-1-47 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

Konto 201-47 Rozrachunki z kontrahentami służy do ewidencji rozrachunków z kontrahentami projektu „Od izolacji do integracji”

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 225-47 – Rozrachunki z budżetami dla projektu „Od izolacji do integracji”

Konto 225-47 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatków. Na stronie Wn konta 225-47 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, na stronie Ma zobowiązania i wpłaty od budżetów. Konto 225-47 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

Konto 228-1-47 – Rozliczenie wydatków projektu „Od izolacji do integracji”

Konto 228-1-47 służy do ewidencji rozliczenia wydatków projektu „Od izolacji do integracji”

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

Konto 228-1-47 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan nie wykorzystanych środków.

Konto 229-52-47– Pozostałe rozrachunki publicznoprawne projektu „Od izolacji do integracji”

Konto 229-52-47 służy do ewidencji innych, niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych. Na stronie Wn konta 229-52-47 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, na stronie Ma-zobowiązania i zmniejszenie należności z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych.

Konto 229-52-47 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 229-53-47- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne projektu „ Od izolacji do integracji”

Konto 229-53-47 służy do ewidencji innych, niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu składek na Fundusz Pracy. Na stronie Wn konta 229-53-47 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, na stronie Ma-zobowiązania i zmniejszenie należności z tytułu składek na Fundusz Pracy.)

Konto 229-53-47 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 240-1-47 – Pozostałe rozrachunki projektu „Od izolacji do integracji”

Konto 240-1-47 służy do ewidencji rozrachunków związanych z realizacją projektu.

Konto 240-1-47 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań.

Konta 401, 402, 403, 404, 405, 409-47 – Koszty projektu „Od izolacji do integracji”

Konta 401, 402, 403, 404, 405, 409-47 służą do ewidencji kosztów projektu

„Od izolacji do integracji”

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.