

Zarządzenie Nr 82A 2009
Burmistrza Tłuszcza
z dnia 13 października 2009r.

w sprawie określenia planu kont dla projektu „Wiejski drogowskaz III”

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 „ Wiejski drogowskaz III” według załącznika nr 1.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 82 2009 A

Plan kont dla projektu „Wiejski drogowskaz III”

I. Wykaz kont organu finansowego.

1. Konta bilansowe

137- 58 – Rachunek środków funduszy pomocowych wydzielony dla projektu „Wiejski drogowskaz III”

228- 58– Rozliczenie wydatków związanych z projektem „Wiejski drogowskaz III”

901- 58 – Dochody budżetu projektu „Wiejski drogowskaz III”

902- 58– Wydatki budżetu projektu - „Wiejski drogowskaz III”

907- 58 – Dochody z funduszy pomocowych „Wiejski drogowskaz III”

908- 58– Wydatki z funduszy pomocowych „Wiejski drogowskaz III”

2. Opis kont bilansowych

Konto 137- 58 – Rachunek środków funduszy pomocowych wydzielony dla projektu „Wiejski drogowskaz III”

Konto 137- 58 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach projektu „Wiejski drogowskaz III” na odrębny rachunek bankowy. Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków, na stronie Ma- wypłaty.

Konto 137- 58 może wykazać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

228- 58 – Rozliczenie wydatków związanych z projektem „Wiejski drogowskaz III”

Konto 228- 58 służy ewidencji wydatków związanych z projektem „Wiejski drogowskaz III”

Saldo konta 228 - 58 oznacza stan środków na rachunku projektu.

Konto 901-58 – Dochody budżetu projektu „Wiejski drogowskaz III”

Na koncie 901-58 ewidencjonuje się dochody osiągnięte w związku z realizacją projektu „Wiejski drogowskaz III”

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

Konto 902-58 – Wydatki budżetu projektu „Wiejski drogowskaz III”

Na koncie 902-58 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 907-58 – Dochody z funduszy pomocowych – „Wiejski drogowskaz III”

Konto 907-58 służy do ewidencji dochodów osiągniętych ze źródeł unijnych z tytułu realizacji projektu. Na stronie Ma konta 907-58 ujmuje się dochody osiągnięte w związku z realizacją projektu , na stronie Wn przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto 967.

Konto 908-58 – Wydatki z funduszy pomocowych – „Wiejski drogowskaz III”

Konto 908-58 służy do ewidencji wydatków poniesionych na realizację projektu ze źródeł unijnych. Na stronie Wn konta 908-58 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

101-1-58 Kasa – „Wiejski drogowskaz III”

137-1-58–Rozrachunek środków funduszy pomocowych dla projektu „Wiejski drogowskaz III”

201-58- Rozrachunki z kontrahentami „Wiejski drogowskaz III”

225-58 – Rozrachunki z budżetami dla projektu „Wiejski drogowskaz III”

228-1-58 – Rozliczenie wydatków projektu „Wiejski drogowskaz III”

229-51-58 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne projektu „Wiejski drogowskaz III”

229-52-58 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne „Wiejski drogowskaz III”

402- 58- Zużycie materiałów i energii projektu „Wiejski drogowskaz III”

403- 58 – Usługi obce projektu „Wiejski drogowskaz III”

405- 58- Wynagrodzenia projektu „Wiejski drogowskaz III”

406-58-Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników projektu „Wiejski drogowskaz III”

407- 58- Pozostałe koszty rodzajowe projektu „Wiejski drogowskaz III”

2. Opis kont bilansowych

Konto 101-1-58 – Kasa „Wiejski drogowskaz III”

Konto 101-1-58 służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie. Na stronie Wn konta 101- 1-58 ujmuje się wpływy gotówki, na stronie Ma- rozchody. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 137-1-58 Rachunek środków funduszy pomocowych dla projektu „Wiejski drogowskaz III”

Konto 137-1-58 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach projektu „Wiejski drogowskaz III” na odrębny rachunek bankowy. Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków, na stronie Ma- wypłaty.

Konto 137-1-58 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

Konto 201-58 **Rozrachunki z kontrahentami** służy do ewidencji rozrachunków z kontrahentami projektu „Wiejski drogowskaz III”. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201-58 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według kontrahentów. Konto

201-58 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 225-58 – Rozrachunki z budżetami dla projektu „Wiejski drogowskaz III”

Konto 225-58 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatków. Na stronie Wn konta 225-58 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, na stronie Ma zobowiązania i wpłaty od budżetów. Konto 225-58 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

Konto 228-1-58 – Rozliczenie wydatków projektu „Wiejski drogowskaz III”

Konto 228-1-58 służy do ewidencji rozliczenia wydatków projektu „Wiejski drogowskaz III”. Na stronie Wn ujmuje się okresowe przeksięgowanie dokonanych wydatków w korespondencji z kontem 800, na stronie Ma środki otrzymane na pokrycie wydatków. Konto 228-1-58 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan nie wykorzystanych środków.

Konto 229-51-58-Pozostałe rozrachunki publicznoprawne projektu „Wiejski drogowskaz III”

Konto 229-51-58 służy do ewidencji innych, niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych. Na stronie Wn konta 229-51-58 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, na stronie Ma- zobowiązania i zmniejszenie należności z tytułu ubezpieczeń społecznych. Konto 229-51-58 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 229-52-58-Pozostałe rozrachunki publicznoprawne projektu „Wiejski drogowskaz III”

Konto 229-52-58 służy do ewidencji innych, niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych. Na stronie Wn konta 229-52-58 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, na stronie Ma- zobowiązania i zmniejszenie należności z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych.

Konto 229-52-58 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań.

Konta 402,403, 405, 406, 407-58 – Koszty projektu „Wiejski drogowskaz III”

Konta 402,403, 405, 406, 407-58 służą do ewidencji kosztów projektu „Wiejski drogowskaz III”. 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.