

Zarządzenie Nr 20 2011

Burmistrza Tłuszcza

z dnia 08.03.2011r.

w sprawie określenia planu kont dla projektu „Bajkolandia na bis”

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 „ Bajkolandia na bis” według załącznika nr 1.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 20 2011

Plan kont dla projektu „ Bajkolandia na bis”

I. Wykaz kont organu finansowego.

1. Konta bilansowe

137- 30 – Rachunek środków funduszy pomocowych wydzielony dla projektu „Bajkolandia na bis”

228- 30 – Rozliczenie wydatków związanych z projektem „Bajkolandia na bis”

901- 30 – Dochody budżetu projektu „Bajkolandia na bis”

902- 30 – Wydatki budżetu projektu - „Bajkolandia na bis”

907- 30 – Dochody z funduszy pomocowych - „Bajkolandia na bis”

908- 30 – Wydatki z funduszy pomocowych - „Bajkolandia na bis”

2. Opis kont bilansowych

Konto 137- 30 – Rachunek środków funduszy pomocowych wydzielony dla projektu „Bajkolandia na bis”

Konto 137- 30 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach projektu

„Bajkolandia na bis” na odrębny rachunek bankowy. Na stronie Wn ujmuje się wpływy środków, na stronie Ma- wypłaty. Konto 137- 30 może wykazać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

228- 30 – Rozliczenie wydatków związanych z projektem „ Bajkolandia na bis”

Konto 228- 30 służy ewidencji wydatków związanych z projektem „Bajkolandia na bis”

Saldo konta 228 - 30 oznacza stan środków na rachunku projektu.

Konto 901-30 – Dochody budżetu projektu „ Bajkolandia na bis”

Na koncie 901-30 ewidencjonuje się dochody osiągnięte w związku z realizacją projektu

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

Konto 902-30 – Wydatki budżetu projektu „ Bajkolandia na bis”

Na koncie 902-30 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 907-30 – Dochody z funduszy pomocowych – „Bajkolandia na bis”

Konto 907-30 służy do ewidencji dochodów osiągniętych ze źródeł unijnych z tytułu realizacji projektu. Na stronie Ma konta 907-30 ujmuje się dochody osiągnięte w związku z realizacją projektu , na stronie Wn przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto 967.

Konto 908-30 – Wydatki z funduszy pomocowych - „Bajkolandia na bis”

Konto 908-30 służy do ewidencji wydatków poniesionych na realizację projektu ze źródeł unijnych. Na stronie Wn konta 908-30 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

101-1-30 Kasa - „Bajkolandia na bis”

137-1-30– Rozrachunek środków funduszy pomocowych dla projektu „Bajkolandia na bis”

201-30 – Rozrachunki z kontrahentami dla projektu „Bajkolandia na bis”

225-30 – Rozrachunki z budżetami dla projektu „Bajkolandia na bis”

228-1-30 – Rozliczenie wydatków projektu „Bajkolandia na bis”

229-52-30 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne projektu „Bajkolandia na bis”

229-53-30 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne „Bajkolandia na bis”

240-1-30 – Pozostałe rozrachunki projektu „Bajkolandia na bis”

401-30 – Amortyzacja w ramach projektu „Bajkolandia na bis”

402- 30- Zużycie materiałów i energii projektu „Bajkolandia na bis”

403- 30 – Usługi obce projektu „Bajkolandia na bis”

404-30- Podatki i opłaty projektu „Bajkolandia na bis”

405- 30- Wynagrodzenia projektu „Bajkolandia na bis”

406- 30- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników projektu „Bajkolandia na bis”

407- 30- Pozostałe koszty rodzajowe projektu „Bajkolandia na bis”

2. Opis kont bilansowych

Konto 101-1-30– Kasa „Bajkolandia na bis”

Konto 101-1-30 służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie. Na stronie Wn konta 101- 1-30 ujmuje się wpływy gotówki, na stronie Ma- rozchody.

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

Konto 137-1-30 Rachunek środków funduszy pomocowych dla projektu „Bajkolandia na bis”

Konto 137-1-30 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach projektu

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

Konto 137-1-30 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku bankowym.

Konto 201-30 Rozrachunki z kontrahentami służy do ewidencji rozrachunków z kontrahentami projektu „Bajkolandia na bis”

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201-30 powinna umożliwić ustalenie stanu rozrachunków według kontrahentów. Konto 201-30 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 225-30 – Rozrachunki z budżetami dla projektu „Bajkolandia na bis”

Konto 225-30 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatków. Na stronie Wn konta 225-30 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, na stronie Ma zobowiązania i wpłaty od budżetów. Konto 225-30 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

Konto 228-1-30 – Rozliczenie wydatków projektu „Bajkolandia na bis”

Konto 228-1-30 służy do ewidencji rozliczenia wydatków projektu „Bajkolandia na bis”

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

Konto 228-1-30 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan nie wykorzystanych środków.

Konto 229-52-30– Pozostałe rozrachunki publicznoprawne projektu „Bajkolandia na bis”

Konto 229-52-30 służy do ewidencji innych, niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych. Na stronie Wn konta 229-52-30 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, na stronie Ma- zobowiązania i zmniejszenie należności z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych.

Konto 229-52-30 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 229-53-30- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne projektu „Bajkolandia na bis”

Konto 229-53-30 służy do ewidencji innych, niż z budżetami rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z tytułu składek na Fundusz Pracy. Na stronie Wn konta 229-53-30 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, na stronie Ma- zobowiązania i zmniejszenie należności z tytułu składek na Fundusz Pracy.)

Konto 229-53-30 może wykazywać dwa salda: saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań.

Konto 240-1-30 – Pozostałe rozrachunki projektu „Bajkolandia na bis”

Konto 240-1-30 służy do ewidencji rozrachunków związanych z realizacją projektu.

Konto 240-1-30 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, saldo Ma stan zobowiązań.

Konta 401, 402, 403, 404, 405, 409-30 – Koszty projektu „Bajkolandia na bis”

Konta 401, 402, 403, 404, 405, 409-30 służą do ewidencji kosztów projektu

„Bajkolandia na bis”

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.