

Zarządzenie Nr 53/2010
Wójta Gminy Kowiesy
z dnia 30 grudnia 2010 roku

zmieniające Zarządzenie w sprawie Zakładowego Planu Kont dotyczącego realizacji Projektu pn. „Dobry start – lepsza przyszłość dzieci i młodzieży w Gminie Kowiesy” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego

Na podstawie art. 10 ust 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.) art. 40 ust.1,2,3, 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157 poz.1240, z późn. zm), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010r. Nr.128 poz.861) **Wójt Gminy Kowiesy zarządza, co następuje:**

§ 1. W Zarządzeniu Nr 60 A/2009 z dnia 17 grudnia 2009 roku w sprawie Zakładowego Planu Kont dotyczącego realizacji Projektu pn. „Dobry start – lepsza przyszłość dzieci i młodzieży w Gminie Kowiesy” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, wprowadza się następującą zmianę:

§ 1 pkt 2 otrzymuje brzmienie :„ 1) Plan kont dla projektu pn. „Dobry start – lepsza przyszłość dzieci i młodzieży w Gminie Kowiesy” :

a) Konta bilansowe

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 014 - Zbiory biblioteczne
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 071 - Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umożnienie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 141 - Środki pieniężne w drodze
- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 - Usługi obce
- 403 - Podatki i opłaty
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800 - Fundusz jednostki

810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 - Wynik finansowy

b) Konta pozabilansowe

975 – Wydatki strukturalne

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

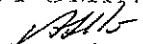
999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

c) Ewidencja księgowa w jednostce:

- wpływ środków na realizację projektu Wn 130 Ma 223;
- faktura za zakupy, usługi, zbiory biblioteczne lub środki trwałe odpowiednio Wn 011 Ma 201; Wn 013 Ma 201; Wn 014 Ma 201 lub Wn 401 lub 402 Ma 201;
- księgowanie jednorazowego umorzenia Wn 401 Mn 072;
- zapłata za faktury Wn 201 Ma 130;
- naliczenie wynagrodzeń bezosobowych Wn 404 Ma 231;
- naliczenie składek ZUS od wynagrodzenia Wn 231 Ma 229;
- naliczenie podatku od wynagrodzeń bezosobowych Wn 231 Ma 225;
- przelew podatku Wn 225 Ma 130;
- naliczenie wypłaty dla zleceniobiorcy na ROR Wn 231 Ma 240;
- przelew wynagrodzenia zleceniobiorcy Wn 240 Ma 130;
- naliczenie składek ZUS pracodawcy Wn 405 Ma 229;
- przelew składek ZUS Wn 229 Ma 130;
- przelew środków dla partnerów projektu Wn 224 Ma 130;
- rozliczenie kosztów ponoszonych przez Partnerów projektu Wn 810 Ma 224;
- nieodpłatne przekazanie szkołom bezpośrednio realizującym projekt zbiorów bibliotecznych lub pozostałych środków trwałych Wn 072 odpowiednio Ma 014 ;Ma 013 ;
- przeksięgowanie na koniec roku kosztów projektu Wn 860 Ma odpowiednie konto zespołu „ 4”;
- przeksięgowanie na koniec roku przychodów Wn 720 Ma 860;
- przeksięgowanie sumy dotacji udzielonej Partnerom projektu Wn 860 Ma 810;
- przeksięgowanie roczne wydatków Wn 223 Ma 800;
- przeksięgowanie roczne dochodów Ma 800 WN 222;
- przeksięgowanie wyniku finansowego w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu jednostki Wn 800 Ma 860;”.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2011 r.

WÓJT GMINY


mgr inż. Andrzej Józef Luboiński