

PLAN KONT DLA PROJEKTU "Aktywnie do celu „ Nr POKL.07.01.01-14-069/11

w ramach działania 7.1 „Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji „

Typowe zapisy operacji księgowych związane z ewidencją środków na realizację w/w projektu wynikają z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r 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. Nr 128 poz. 861 / Ewidencja operacji gospodarczych w/w projektu prowadzona będzie zgodnie z przyjętymi zasadami określonymi w instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości, zakładowego planu kont i obiegu dowodów finansowo-księgowych ustalonych dla Gminy Sterdyń wprowadzona Zarządzeniem Nr 387/10 Wójta Gminy Sterdyń z dnia 29.11.2010r.

- Ewidencja prowadzona jest przy użyciu programu komputerowego U.I INFO-SYSTEM.
- W ramach bilansowych kont syntetycznych prowadzi się ewidencję w tym samym zbiorze identyfikując poszczególne konta. Wyodrębnienie ewidencji polega na księgowaniu po stronie dochodów na kontach analitycznych zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową oraz odpowiednią końcówką paragrafu przy identyfikacji w/w zadania **Nr 20 - „Aktywnie do celu „** . W/w identyfikacja zadania powinna wystąpić przy każdym koncie .

Dla projektu pn. „Aktywnie do celu ” operacje księgowe są zapisywane na następujących kontach :

Wykaz kont syntetycznych uczestniczących w ewidencji w/w projektu w budżecie gminy:

I. Wykaz kont dla budżetu gminy .

1.Konta bilansowe

133-20 Rachunek budżetu dla w/w projektu .
224-20 Rozrachunki budżetu dla w/w projektu
223-20-1 Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków POKL
902-20-1 Wydatki budżetu dotyczące w/w projektu ze środków POKL
901-20 Dochody budżetu / środki POKL /
960-1 Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
961-1 Niedobór lub nadwyżka budżetu

2. Konta pozabilansowe

991-1 Planowane dochody budżetu
992-2 Planowane wydatki budżetu

II. Opis kont

Konta bilansowe

Konto 133-20 -., Rachunek budżetu dla w/w projektu ,,

Na stronie Wn konta 133-20 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu. Na stronie Ma konta 133-20 ujmuje się przelew środków z rachunku budżetu do GOPS w Sterdyni na wydatki w/w projektu .

Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami księgowości banku .

Konto 223-20-1,,Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków POKL ,,

Konto 223-20-1 służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową z tytułu dokonanych przez tą jednostkę wydatków ze środków POKL .

Na stronie Ma ujmuje się wydatki w/w projektu dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdań w korespondencji z kontem 902-20-1 .

Konto 224-19 ,,Rozrachunki budżetu ”

Konto 224-20 służy do ewidencji rozrachunków z innymi budżetami w szczególności rozliczeń dochodów z tytułu realizacji w/w projektu .

Na stronie Wn ujmuje się środki przekazane z budżetu na wydatki w korespondencji z kontem 133-1-20.

Na stronie Ma ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdań w korespondencji z kontem 902-20-2 .

Konto 901-20 ,,Dochody budżetu”/środki POKL /

Konto 901-20 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetu z tytułu środków z POKL w korespondencji z kontem 224-20 na podstawie zweryfikowanego wniosku o płatność który jest dostarczany przez GOPS w Sterdyni w ciągu 3 dni od daty otrzymania wiadomości o poprawnej jego weryfikacji .

Ewidencja szczegółowa do konta 901-20 umożliwia ustalenie stanu dochodów budżetu według podziałek klasyfikacji.

Saldo Ma konta 901-20 oznacza sumę osiągniętych dochodów budżetu na dany rok .

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 901-20 przenosi się na konto 961-1

Konto 902-20 -1-.,Wydatki budżetu dotyczące w/w projektu ze środków POKL ”

Konto 902-20-1 służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetowych na realizację w/w projektu .Na stronie Wn konta 902-20-1 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań budżetowych , w korespondencji z kontem 223-20-1.Na stronie Ma konta 902-20-1 ujmuje się przeniesienie w końcu roku ,sumy dokonanych wydatków .Ewidencja szczegółowa do konta 902-20-1 powinna umożliwiać ustalenie stanu wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji dotyczące w/w projektu w zakresie środków POKL . Saldo Wn oznacza sumę dokonanych wydatków budżetu za dany rok. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta 902-20-1 przenosi się na konto 961-1

Konto 960 -1–„Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu”

Konto 960 -1 służy do ewidencji stanu skumulowanych niedoborów lub nadwyżek z lat ubiegłych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn lub Ma konta 960-1 ujmuje się odpowiednio przeniesienie sald kont 961-1 . W ciągu roku konto 960 -1 przeznaczone jest do ewidencji operacji dotyczących zmniejszenia lub zwiększenia skumulowanych niedoborów lub nadwyżek budżetu .Konto 960-1 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan skumulowanego niedoboru budżetu, a saldo Ma –stan skumulowanej nadwyżki budżetu.

Konto 961-1 „Niedobór lub nadwyżka budżetu”

Konto 961-1 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu ,czyli deficytu lub nadwyżki. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961-1 ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetu, w korespondencji z kontem 902-19-1 a na stronie Ma konta 961-1 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu ,w korespondencji z kontem 901-19 .Na koniec roku konto 961-1 może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki .W roku następnym pod datą zatwierdzenia budżetu, saldo konta 961 -1 przenosi się na konto 960-1

Konta pozabilansowe:

Konto 991 -1–„Planowane dochody budżetu”

Konto 991-1 służy do ewidencji planu dochodów budżetowych dla w/w projektu oraz jego zmian wg klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta 991-1 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów budżetu.

Na stronie Ma konta 991-1 ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody. Saldo Ma konta 991-1 określa w ciągu roku wysokość planowanych dochodów budżetu .Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Wn konta 991-1.

Konto 992-1 –„Planowane wydatki budżetu”

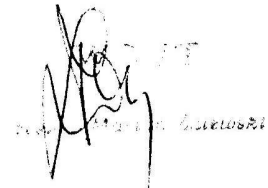
Konto 992-1 służy do ewidencji planu wydatków budżetu dla w/w projektu oraz jego zmian wg klasyfikacji budżetowej.. Na stronie Wn konta 992-1 ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki .Na stronie Ma konta 992-1 ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu lub wydatki zablokowane .Saldo Wn konta 992 -1 określa w ciągu roku wysokość planowanych wydatków budżetu. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego sumę równą saldu konta ujmuje się na stronie Ma konta 992-1.

Środki na realizację w/w projektu będą wpływały na konto Gminy Sterdyń, w Powiatowym Banku Spółdzielczym w Sokołowie Podl Oddział w Sterdyni nr 38 9221 0000 0020 0716 2000 0330 , a następnie przekazywane do jednostki realizującej projekt -GOPS w Sterdyni na wyodrębniony dla projektu rachunek bankowy o numerze 31 9221 0000 0020

Zobowiązuję Kierownika GOPS w Sterdyni do ustalenia zasad rachunkowości, kontroli finansowej, zakładowego planu kont oraz obiegu dowodów finansowo księgowych dla w/w projektu oraz zapoznanie z ich treścią wszystkich pracowników włączonych w realizację w/w projektu.

Wyodrębniona ewidencja wszystkich operacji związanych z realizacją w/w projektu będzie prowadzona przez GOPS w Sterdyni w sposób zgodny z zasadami określonymi w Programie oraz opracowanymi przepisami wewnętrznymi , tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z Projektem .

Sprawozdania budżetowe z realizacji w/w projektu są przekazywane do Gminy w terminach wynikających z obowiązujących przepisów , natomiast zweryfikowany wniosek o płatność w ciągu 3 dni od daty otrzymania wiadomości o jego weryfikacji .

A handwritten signature in black ink is written over a faint, rectangular stamp. The stamp contains some illegible text, possibly a date or reference number. The signature is written in a cursive style.