

Zarządzenie Nr. 171/2010
Burmistrza Miasta i Gminy w Nakle n. Notecią
z dnia 29 października 2010r.

W sprawie : wprowadzenia planu kont dla projektu pn. **”Program Indywidualizacji Procesu Nauczania i Wychowania uczniów klas I-III Szkół Podstawowych w Województwie Kujawsko-Pomorskim”**, realizowanego w ramach **Priorytetu IX, Działania 9.1, Poddziałania 9.1.2. Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki**”, finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości/Dz.U. z 2009r. Nr 152 , poz. 1223 ze zmianami/ oraz 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/ oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych/Dz. U. z 2010r. Nr 38, poz. 207/

zarządza się co następuje:

- §1. W związku z zawartą między Województwem Kujawsko- Pomorskim a Gminą Nakło n. Notecią w dniu 20 lipca 2010r. Umową partnerską na rzecz realizacji Projektu pn. **”Program Indywidualizacji Procesu Nauczania i Wychowania uczniów klas I-III Szkół Podstawowych w Województwie Kujawsko-Pomorskim”**, realizowanego w ramach **Priorytetu IX, Działania 9.1, Poddziałania 9.1.2. Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki**” wprowadza się jako obowiązujący plan kont dla wyżej wymienionego projektu, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.
- §2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje od 01.09.2010r.
- §3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Miasta i Gminy.

BURMISTRZ

Zenon Grzegorek

Załącznik do zarządzenia
 Nr 179/2010 Burmistrza Miasta
 i Gminy z dnia 29 października
 2010r.

Plan kont dla projektu

pn. **”Program Indywidualizacji Procesu Nauczania i Wychowania uczniów klas I-III Szkół Podstawowych w Województwie Kujawsko-Pomorskim”, realizowanego w ramach Priorytetu IX, Działania 9.1, Poddziałania 9.1.2. Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki”, finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.**

1. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków z Europejskiego Funduszu Społecznego sporządza się odrębny rejestr prowadzony w systemie informatycznym i wprowadza się konta syntetyczne jn.:

- 138-1- rachunek bankowy pomocniczy wydzielony dla wpływu środków pieniężnych na realizację Projektu;
- 013-1- pozostałe środki trwałe;
- 072-1- umorzenie pozostałych środków trwałych ;
- 201-1- rozrachunki z dostawcami;
- 225-1 - rozrachunki z budżetami;
- 227-1 - rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich;
- 229-1 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne;
- 240-1- pozostałe rozrachunki;
- 400-1- koszty według rodzajów; ewidencję analityczną do konta 400-1 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej z dodaniem czwartej cyfry 7 zgodnie z szczegółowym budżetem i harmonogramem Projektu;
- 845-1- Rozliczenie finansowe Projektu.

2. Opis operacji gospodarczych ewidencjonowanych na kontach wymienionych w punkcie 1:

konto 013-1 - służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, podlegających umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta 013-1 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072-1.

konto 072-1- służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wysokości w miesiącu wydania do używania. Umorzenie jest księgowane w korespondencji z kontem 400-1.

Na stronie Wn ujmuje się umorzenia pozostałych środków trwałych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie a także stanowiących niedobór lub szkodę.

Na stronie Ma ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania pozostałych środków trwałych .

konto 138-1 – służy do ewidencji operacji dotyczących wpływu środków pieniężnych na realizację Projektu Na stronie Wn księguje się wpływ środków na realizację Projektu w korespondencji z kontem 227-1 .

Na stronie Ma konta 138-1 księguje się zwrot niewykorzystanych środków na wydatki Projektu w korespondencji z kontem 227-1 oraz zwrot odsetek zgromadzonych na koncie wyodrębnionym dla Projektu na konto Lidera projektu w korespondencji z kontem 240-1 .

Konto 201-1-służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług.

Konto 201-1 obciąża się za zmniejszenie zobowiązań a uznaje się za powstałe zobowiązania. Ewidencja szczegółowa do konta 201-1 powinna zapewnić możliwość ustalenia zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

konto 225-1- służy do ewidencji rozrachunków w szczególności z tytułu podatków.

Na stronie Wn ujmuje się wpłaty do budżetów a na stronie Ma zobowiązania wobec budżetów. Ewidencja szczegółowa do konta 225-1 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu zobowiązań wg każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

konto 227-1- służy do ewidencji i rozliczenia wydatków z budżetu środków europejskich.

Na stronie Wn konta 227-1 ujmuje się przebieganie zrealizowanych wydatków związanych z Projektem w korespondencji z kontem 845-1.

Na stronie Ma konta 227-1 ujmuje się wpływ środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją Projektu w korespondencji z kontem 138-1. oraz ewentualny zwrot niewykorzystanych środków na wydatki Projektu w korespondencji z kontem 138-1.

Konto 229-1- służy do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych.

Na stronie Wn konta 229-1 ujmuje się w szczególności zapłatę zobowiązań z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego w korespondencji z kontem 138-1.

Na stronie Ma konta 229-1 ujmuje się w szczególności naliczenie zobowiązań z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego w korespondencji z kontem 240-1.

Konto 240-1- służy do ewidencji należności z tytułu odsetek naliczonych przez bank od środków zgromadzonych na wyodrębnionym dla projektu rachunku bankowym oraz zwrotu powyższych odsetek na konto Lidera projektu w korespondencji z kontem 138-1.

Na stronie Wn konta ujmuje się przelew odsetek na konto lidera projektu a na stronie Ma konta naliczenie odsetek przez bank w korespondencji z kontem 240-1 .

konto 400-1- służy do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym .

Na stronie Wn konta 400-1 księguje się wszystkie poniesione koszty związane z projektem a na stronie Ma konta 400-1 księguje się zmniejszenia uprzednio poniesionych kosztów oraz po zakończeniu projektu przeniesienie salda na konto 845-1.

Ewidencję analityczną do konta 400-1 prowadzi się wg podziałek klasyfikacji budżetowej z dodaniem czwartej cyfry 7 i 9 zgodnie z szczegółowym budżetem i harmonogramem projektu;

konto 845-1- służy do rozliczenia finansowego Projektu.

Na stronie Wn konta 845-1 ujmuje się przebieganie poniesionych kosztów związanych z Projektem w korespondencji z kontem 400-1 .

Na stronie Ma konta 845-1 ujmuje się przebieganie zrealizowanych wydatków związanych z projektem w korespondencji z kontem 227-1.

Konto 845-1 po prawidłowym rozliczeniu Projektu nie wykazuje salda.

3. Powyższa ewidencja nie jest ujmowana w księgach rachunkowych organu i jednostki budżetowej/jest poza budżetem/.

BURMISTRZ

Zenon Grzegorek