

Zarządzenie nr 404/2009
z dnia 29 kwietnia 2009 r.
Wójta Gminy Elk

w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości dla projektu „Uwierz w siebie” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. Dz 2002 r. Nr 76, poz.694, z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 października 2007 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. Nr 209, poz. 1511) oraz rozporządzenia Ministra Finansów dnia 15 kwietnia 2008 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. nr 72, poz. 422) **zarządza się**, co następuje:

§ 1

W związku z realizacją projektu „Uwierz w siebie” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Priorytet VII Promocja integracji społecznej, Działanie 7.1 Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji, Poddziałanie 7.1.1 Rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji przez ośrodki pomocy społecznej,

ustalam wykaz kont i zasady prowadzenia rachunkowości w budżecie Gminy Elk.

1. Wykaz kont służących do ewidencji operacji w ramach projektu „Uwierz w siebie”:

133- Rachunek budżetu

133-4 Rachunek środków na realizację projektu „Uwierz w siebie”

223- Rozliczenie wydatków budżetowych

223-4-1 Rozliczenie udziału własnego w realizację projektu „Uwierz w siebie”

223-4-2 Rozliczenie wydatków z dotacji rozwojowej na realizację projektu

„Uwierz w siebie”

901 – Dochody budżetu

902 - Wydatki budżetu

961 – Wynik budżetu

2. Zasady funkcjonowania kont

Konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunku bieżącym budżetu. Zapisy na koncie 133 dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości w banku.

Na stronie Wn konta 133 ujmuje się wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty z rachunku budżetu.

Z rachunku bieżącego budżetu będą przekazywane środki pieniężne do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej (jednostki realizującej projekt) stanowiące udział własny gminy w realizację projektu „Uwierz w siebie”, oznaczone czwartą cyfrą paragrafu „9” w korespondencji z kontem 223.

W ramach konta syntetycznego 133 wyodrębnia się konto 133-4 (wyodrębniony rachunek bankowy), które służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymywanych w formie dotacji rozwojowej z Urzędu Marszałkowskiego (instytucji pośredniczącej) na realizację projektu „Uwierz w siebie” (środki oznaczone czwartą cyfrą paragrafu „8” i „9”).

Na stronie Wn konta 133-4 ujmuje się wpływy środków na wydzielony rachunek bankowy w korespondencji z kontem 901 (według podziałek klasyfikacji budżetowej: dział 853, rozdział 85395, paragraf 2008 i 2009), a na stronie Ma - przekazanie środków dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – jednostki realizującej projekt oraz zwroty dotacji wynikające z rozliczenia projektu w korespondencji z kontem 223.

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Dla potrzeb realizacji projektu „Uwierz w siebie” prowadzi się ewidencję analityczną na kontach:
223-4-1 Rozliczenie udziału własnego w realizację projektu „Uwierz w siebie”

223-4-2 Rozliczenie wydatków z dotacji rozwojowej na realizację projektu
„Uwierz w siebie”.

Na stronie Wn konta 223-4-1 ujmuje się środki przelane do GOPS – u z rachunku budżetu na pokrycie wydatków stanowiących udział własny gminy w realizację projektu, w korespondencji z kontem 133, na stronie Wn konta 223-4-2 ujmuje się środki przelane do GOPS – u z rachunku 133-4 (dotacje rozwojowe z czwarta końcówką paragrafu „,8” i „,9”) na pokrycie wydatków projektu.

Na stronie Ma konta (odpowiednio 223-4-1 i 223-4-2) ujmuje się wydatki dokonane przez GOPS na realizację projektu ze środków własnych gminy (czwarta cyfra paragrafu „,9”) i z dotacji rozwojowej (czwarta cyfra paragrafu „,8” i „,9”) w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań finansowych, w korespondencji z kontem 902.

Konto 901 służy do ewidencji osiągniętych dochodów budżetowych, w tym dotacji rozwojowych na realizację projektu „Uwierz w siebie” (według podziałek klasyfikacji budżetowej: dział 853, rozdział 85395, paragraf 2008 i 2009). Na stronie Ma konta 901 księguje się dochody uzyskane z dotacji rozwojowych na realizację projektu w korespondencji z kontem 133-4, a na stronie Wn konta 901 – zwrot niewykorzystanej dotacji oraz (na koniec roku) przeniesienie zrealizowanych dochodów na konto 961.

Konto 902 służy do ewidencji dokonywanych wydatków budżetowych, w tym wydatków na realizację projektu „Uwierz w siebie” (według podziałek klasyfikacji budżetowej: dział 853, rozdział 85395, paragrafy wydatków z czwartą cyfrą „,8” i „,9”).

Dla potrzeb realizacji projektu „Uwierz w siebie” na stronie Wn konta 902 księguje się zrealizowane wydatki na podstawie sprawozdań okresowych sporządzanych przez GOPS – jednostkę realizującą projekt, w korespondencji z kontem 223, na stronie Ma konta 902 dokonuje się w końcu roku przeniesienie zrealizowanych wydatków na konto 961.

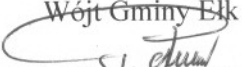
Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu. Na koniec roku na stronie Wn konta 961 ujmuje się poniesione wydatki w korespondencji z kontem 902, na stronie Ma zrealizowane dochody w korespondencji z kontem 901, w tym z tytułu dotacji rozwojowych na realizację projektu „Uwierz w siebie”.

§2

Zobowiązuję Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Elku do ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości w jednostce realizującej projekt „Uwierz w siebie” – GOPS w Elku.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Elk

mgr Antoni Polkowski