

Zarządzenie nr 563/2010
z dnia 31 marca 2010 r.
Wójta Gminy Elk

w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości dla projektu Klub Integracji Społecznej „Aktywni Razem” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 - 2013.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2009 r. . Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz.U. Nr 44, poz. 255) 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 Klub Integracji Społecznej „Aktywni Razem” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 2007 - 2013, Priorytet VII Promocja integracji społecznej, Działanie 7.2 Przeciwdziałanie wykluczeniu i wzmocnienie sektora ekonomii społecznej, Poddziałanie 7.2.1 Aktywizacja zawodowa i społeczna osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, **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
133-8 Rachunek środków na realizację projektu - Klub Integracji Społecznej „Aktywni razem”
223- Rozliczenie wydatków budżetowych

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.

W ramach konta syntetycznego 133 wyodrębnia się konto 133-8 (wyodrębniony rachunek bankowy), które służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymywanych w formie dotacji ze środków europejskich i z budżetu krajowego z Urzędu Marszałkowskiego (instytucji pośredniczącej) na realizację projektu Klub Integracji Społecznej „Aktywni Razem” (środki oznaczone czwartą cyfrą paragrafu „7” i „9”).

Na stronie Wn konta 133-8 ujmuje się wpływy środków na wydzielony rachunek bankowy w korespondencji z kontem 901 (według podziałek klasyfikacji budżetowej: dział 853, rozdział 85395, paragraf 2007 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 prowadzi się ewidencję analityczną na kontach:

223-8-1 Rozliczenie wydatków projektu finansowanych ze środków europejskich

223-8-2 Rozliczenie wydatków projektu finansowanych z dotacji celowej z budżetu krajowego

Na stronie Wn konta 223-8-1 ujmuje się środki przelane do GOPS – u z wydzielonego rachunku bankowego na realizację wydatków projektu pochodzące ze środków europejskich (z czwartą końcówką paragrafu „7”) w korespondencji z kontem 133-8, na stronie Wn konta 223-8-2 ujmuje się środki

przelane do GOPS na wydatki projektu z rachunku 133-8 dotacje z budżetu krajowego (z czwartą końcówką paragrafu „9”).

Na stronie Ma konta (odpowiednio 223-8-1 i 223-8-2) ujmuje się wydatki dokonane przez GOPS na realizację projektu 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 Klub Integracji Społecznej „Aktywni Razem” (według podziałek klasyfikacji budżetowej: dział 853, rozdział 85395, paragraf 2007 i 2009). Na stronie Ma konta 901 księguje się dochody uzyskane z dotacji rozwojowych na realizację projektu w korespondencji z kontem 133-8, 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 Klub Integracji Społecznej „Aktywni Razem” (według podziałek klasyfikacji budżetowej: dział 853, rozdział 85395, paragrafy wydatków z czwartą cyfrą „7” i „9”).

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.

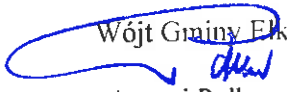
Konto 961 służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu. Na koniec roku na stronie Wn konta 961 ujmuje się poniesione wydatki w korespondencji z kontem 902, na stronie Ma zrealizowane dochody w korespondencji z kontem 901.

§2

Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ełku opracuje zasady prowadzenia rachunkowości projektu w jednostce.

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Ełk

mgr Antoni Polkowski