

Zarządzenie nr 4/2010
Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Choroszczy
z dnia 23 listopada 2010 r.

w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla projektu systemowego „Jutro może być inaczej”

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121 poz. 591 z późn. zm.) oraz 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) zarządzam co następuje:

§ 1

Ustalam plan kont dla projektu systemowego „Jutro może być inaczej” na czas trwania projektu – zgodnie z załącznikami Nr 1 i 2.

§ 2

Jednostka zobowiązana jest prowadzić rachunkowość zgodnie z planem kont i zasadami funkcjonowania tych kont określonymi w załączniku nr 3 do 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 księgowa prowadzona jest na nośnikach komputerowych oraz ręcznie.

§ 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 4

Komórka księgowości Urzędu Miejskiego w Choroszczy prowadzi książkę inwentarzową środków trwałych (011) oraz wartości niematerialnych i prawnych. Pracownik ds. gospodarczych Urzędu Miejskiego w Choroszczy prowadzi książkę inwentarzową pozostałych środków trwałych (013). O zakwalifikowaniu do ewidencji środków trwałych decydują przepisy o podatku dochodowym od osób prawnych.

§ 5

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 15.12.2010 r.

§ 6

Traci moc zarządzenie nr 9/09 Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 30 lipca 2009 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla projektu systemowego „Jutro może być inaczej”.

*Kierownik
Miejsko – Gminnego
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Choroszczy*

Stanisława Jolanta Andruszkiewicz

Wykaz kont syntetycznych dla projektu systemowego „ Jutro może być inaczej”

KONTA BILANSOWE

ZESPÓŁ 0 – Majątek trwały

- 011 Środki trwałe
- 013 Pozostałe środki trwałe
- 020 Wartości niematerialne i prawne
- 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 Umorzenie pozostałych środków oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 Inwestycje

ZESPÓŁ 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 Kasa
- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 141 Środki pieniężne w drodze

ZESPÓŁ 2 – Rozrachunki i rozliczenia

- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 Rozrachunki z budżetami
- 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 Pozostałe rozrachunki

ZESPÓŁ 3 – Materiały i towary

- 310 – Materiały

ZESPÓŁ 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 Amortyzacja
- 401 Zużycie materiałów i energii
- 402 Usługi obce
- 403 Podatki i opłaty
- 404 Wynagrodzenia
- 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 Pozostałe koszty rodzajowe

ZESPÓŁ 7 – Przychody, dochody i koszty

750 Przychody finansowe

751 Koszty finansowe

761 Pokrycie amortyzacji – wprowadza się do dnia 31.12.2010 r.

ZESPÓŁ 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 Fundusz jednostki

860 Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

920 Podatek VAT

975 Wydatki strukturalne

998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

*Kierownik
Miejsko – Gminnego
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Choroszczy*

Stanisława Jolanta Andruszkiewicz

Wykaz kont analitycznych do niektórych kont dla projektu systemowego „Jutro może być inaczej”

1. do konta syntetycznego 141 – Środki pieniężne w drodze

141-1 – Środki pieniężne w drodze – podjęcia gotówki
141-2 – Środki pieniężne w drodze - pozostałe

2. do konta syntetycznego 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221/... - rozrachunki wg kontrahentów

3. do konta syntetycznego 225 - Rozrachunki z budżetami

225- 1 – Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych pracowników
225- 2 – Rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych - pozostałe

4. do konta syntetycznego 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

229- 1 – Rozrachunki z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne
229- 2 – Rozrachunki z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne
229- 3 – Rozrachunki z tytułu składek na fundusz pracy
229-4 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

5. do konta syntetycznego 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

234/... – rozliczenia z tytułu zaliczek wg pracowników

6. do konta syntetycznego 800 – Fundusz jednostki

800- 1 - Fundusz środków obrotowych
800- 2 - Fundusz środków trwałych
800- 3 – Fundusz środków wartości niematerialnych i prawnych

7. do konta syntetycznego 975 – wydatki strukturalne

975-11 – Poprawa ścieżki integracji społecznej osób w niekorzystnej sytuacji życiowej

975 -11-71 – Ścieżki integracji i powrotu do zatrudnienia dla osób w gorszym położeniu; zwalczanie dyskryminacji w dostępie do rynku pracy i rozwoju kariery zawodowej oraz promowanie akceptacji dla różnorodności w miejscu pracy

*Kierownik
Miejsko – Gminnego
Ośrodka Pomocy Społecznej
w Choroszczy*

Stanisława Jolanta Andruszkiewicz