

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”

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 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020) 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

Zasady funkcjonowania kont stosuje się zgodnie z zasadami ustalonymi w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t. oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. 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 podpisania.

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 9/09
Kierownika Miejsko-Gminnego
Ośrodka Pomocy Społecznej
z dnia 30 lipca 2009 r.

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

KONTA BILANSOWE

ZESPÓŁ 0 – Majątek trwały

011 – Środki trwałe
013 – Przedmioty nietrwałe
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
137 – Rachunek środków funduszy pomocowych
140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

ZESPÓŁ 2 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
225 Rozrachunki z budżetami
227 Rozliczenie dochodów środków funduszy pomocowych
228 Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
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 – Koszty według rodzajów
401 - Amortyzacja

ZESPÓŁ 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

761 – Pokrycie amortyzacji

ZESPÓŁ 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki

860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 9/09
Kierownika Miejsko-Gminnego
Ośrodka Pomocy Społecznej
z dnia 30 lipca 2009 r.

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

1. do konta syntetycznego 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

140-1 – Środki pieniężne w drodze – podjęcia gotówki
140-2 – 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 400 – Koszty według rodzajów

400- 1 – Koszty podatków i różnych opłat

- 400- 2 – Koszty wody i energii
- 400- 3 – Koszty usług remontowych
- 400- 4 – Koszty wynagrodzeń
- 400- 5 – Koszty pochodnych od wynagrodzeń
- 400- 6 – Koszty odpisów na ZFŚS
- 400- 7 – Koszty podróży służbowych
- 400- 8 – Koszty pozostałych usług
- 400- 9 – Koszty zakupów, zużycia materiałów
- 400- 10 – Pozostałe koszty rodzajowe

7. do konta syntetycznego 800 – Fundusz jednostki

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