

**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr SK.0152/33/05
Burmistrza Miasta Łęczyny
z dnia 30.12.2005 r.**

Wykaz i opis funkcjonowania kont syntetycznych stosowanych w Urzędzie Miasta do ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją projektów „Socrates Comenius”.

1. Wykaz kont dla budżetu miasta (Zarządu):

konto 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych,

konto 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych,

konto 907 – Dochody z funduszy pomocowych,

konto 908 – Wydatki z funduszy pomocowych.

konto 967 – Fundusze pomocowe,

2. Opis funkcjonowania kont dla budżetu miasta (Zarządu):

konto 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych – służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych na realizację zadań z funduszy unijnych.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ środków w korespondencji z kontem Ma 907 – Dochody z funduszy pomocowych. Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków wyodrębnionego funduszu pomocowego.

konto 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych służy do ewidencji rozliczeń z jednostką budżetową w związku z realizowanymi przez tą jednostkę wydatkami ze środków funduszy pomocowych. Na stronie Wn konta 228 ujmuje się środki przekazane z rachunku środków funduszy pomocowych na pokrycie wydatków jednostki w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę (Beneficjenta projektów) w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań jednostki w korespondencji z kontem 908.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń jednostki z tytułu przekazanych środków i poniesionych wydatków przy realizacji zadań z funduszy pomocowych.

konto 907 – Dochody z funduszy pomocowych – służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych w korespondencji z kontem Wn 137.

Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto 967.

Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwiać ustalenie stanu dochodów funduszy pomocowych wg ich rodzajów (klasyfikacji budżetowej).

konto 908 – Wydatki z funduszy pomocowych – konto służy do ewidencji dokonywanych wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki na podstawie sprawozdań jednostki (Beneficjenta) realizującej wydatki z funduszy pomocowych w korespondencji z kontem Ma 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy dokonywanych wydatków na konto 967.

Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwić ustalenie stanu wydatków z funduszy pomocowych.

konto 967 – Fundusze pomocowe – służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stanie Wn konta 967 ujmuje się saldo konta 908 a na stronie Ma saldo konta 907.

Ewidencję szczegółową do konta 967 prowadzi się do poszczególnych funduszy pomocowych.