

Załącznik nr 1

do Zarządzenia Nr 133/2014

z dnia 23 września 2014r.

ZAKŁADOWY PLAN KONT

dla Projektu „Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe - Moja przyszłość” wyodrębnia się do ewidencji operacji gospodarczych konta księgowo Organu i Urzędu Gminy

Wykaz kont dla Organu

- 133- Rachunek budżetu
- 140- Środki pieniężne w drodze
- 223- Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901- Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 - Wynik wykonania budżetu

Wykaz kont dla Urzędu Gminy

- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 014 – Zbiory biblioteczne
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 130 – Rachunek bieżący jednostki
- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 225 - Rozrachunku z budżetami
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 - Usługi obce
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 800 – Fundusz jednostki
- 860 – Wynik finansowy
- 975 - Wydatki strukturalne
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Opis kont

Konta organu

Konto 133 Rachunek budżetu służy do ewidencji operacji związanych z realizacją środków otrzymanych na finansowanie Projektu. Na stronie Wn ujmuje się wpływ dotacji celowych na finansowanie projektu w korespondencji z kontem 901, oraz wpływ środków własnych w

przypadku braku środków finansowych z kontem 223. Na stronie Ma konta 133 ujmuje się wypłaty bezpośrednio związane z realizacją projektu w korespondencji z kontem 223

Konto 140 Środki pieniężne w drodze służy do ewidencji operacji związanych z realizacją środków otrzymanych z rachunku głównego Urzędu Gminy na wydatki związane z realizacją projektu. Po stronie Wn ujmuje się refundacje poniesionych wydatków, a na stronie Ma ujmuje się wpływ środków własnych na realizację projektu.

Konto 223 Rozliczenie wydatków budżetowych służy do rozliczeń wydatków w ramach projektu, realizowanych z wyodrębnionego rachunku bankowego.

Na stronie Wn ujmuje się poniesione wydatki na realizację projektu w korespondencji z kontem 133. Na stronie MA księguje się poniesione wydatki na podstawie miesięcznych sprawozdań Rb 28S w korespondencji z kontem 902.

Konto 240 Pozostałe rozrachunki służy do ewidencji pozostałych rozrachunków związanych z realizacją projektu np. pomyłki bankowe, błędne obciążenia i korekty błędnych uznań dokonanych przez bank.

Konto 901 Dochody budżetu służy do ewidencji dochodów otrzymanych w formie dotacji celowych na dofinansowanie projektu realizowanego z udziałem środków unijnych. Na stronie Wn konta ujmuje się przeniesienie kwoty otrzymanych dotacji w danym roku budżetowym na konto 961, a na stronie Ma ujmuje się wartość dotacji celowych otrzymanych na dofinansowanie projektu w korespondencji z kontem 133.

Konto 902 Wydatki budżetu służy do ewidencji wydatków zrealizowanych przez Urząd Gminy na podstawie sprawozdań Rb 28S z wydzielonego dla projektu rachunku bankowego. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego saldo konta przenosi się na konto 961.

Konto 960 Skumulowane wyniki budżetu służy do ewidencji stanu skumulowanych wyników budżetu jednostki. Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu dokonuje się odpowiednio przeniesienia sald kont 961 i 962.

Konto 961 Wynik wykonania budżetu służy do ewidencji wyniku wykonania budżetu. Pod datą ostatniego roku budżetowego na stronie WN ujmuje się przeniesienie poniesionych w ciągu roku wydatków na realizację projektu w korespondencji z kontem 902, a na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 901.

Pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu saldo konta przenosi się na konto 960.

Konta Urzędu Gminy

Konto 013 Pozostałe środki trwałe

Konto 013 służy do ewidencji zakupów pomocy dydaktycznych związanych z realizacją projektu. Na stronie Wn ujmuje się zakup pomocy dydaktycznych w korespondencji z kontem 201.

Ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 podlegają pozostałe środki trwałe, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z kontem 401.

Konto 020 Wartości niematerialne i prawne służy do ewidencji stanu przychodu i rozchodu wartości niematerialnych i prawnych finansowanych ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo, spisując całą wartość w koszty działalności operacyjnej w zespole 4 w miesiącu przyjęcia do używania, zaś umorzenie księguje się na koncie 072.

Konto 072 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Na koncie 072 ewidencjonuje się zmniejszenie wartości początkowej z tytułu umorzenia pozostałych środków trwałych tj. tych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które mogą być umarzone jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie tych środków księguje się w korespondencji z kontem 401.

Konto 130 Rachunek bieżący jednostki

Konto służy do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego projektu.

W odniesieniu do dochodów wpłacanych bezpośrednio na rachunek bieżący projektu ujmowanych w ewidencji księgowej budżetu pod datą wyciągu bankowego zapisem Wn 133 Ma 901, 140, w ewidencji urzędu wystąpią następujące zapisy równoległe:

1. Zrealizowane według wyciągu bankowego dochody budżetowe jednostki budżetowej Wn 130-..., Ma odpowiednie konto zespołu 1,2 lub 7.
2. Łączna suma dochodów zrealizowanych na rachunku budżetu podlega miesięcznemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych Wn 800 Ma 130

W odniesieniu do wydatków zrealizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego projektu, ujmowanych w ewidencji księgowej budżetu pod datą wyciągu bankowego zapisem Wn 223 Ma 133, w ewidencji urzędu wystąpią następujące zapisy równoległe:

1. Zrealizowane według wyciągu bankowego do rachunku bieżącego projektu, wydatki budżetowe Wn odpowiednie konta zespołu 0,1,2,4 Ma 130-...
2. Łączna suma wydatków zrealizowanych na rachunku budżetu podlega miesięcznemu przeksięgowaniu na podstawie sprawozdań budżetowych Wn 130-... Ma 800.

Na koncie „130” obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do zapisów z tytułu korekty niewłaściwych wydatków itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach tego konta.

Konto 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych z tytułu dostaw, robót i usług związanych z realizacją projektu.

Konto 201 obciąża się za powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a uznaje za powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych według poszczególnych kontrahentów.

Konto 225 Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z Urzędem Skarbowym z tytułu zobowiązań podatkowych. Analityka do konta według:

- rozrachunków z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych z umów o pracę – konto 225-1
- rozrachunków z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych z umów zleceń – konto 225-2.

Konto 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto 229 służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych. Analityka prowadzona według tytułu rozrachunków:

- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne wynikające z umów o pracę - konto 229-1
- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne wynikające z umów zlecenia - konto 229-2

Konto 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z asystentem koordynatora oraz nauczycieli realizujących projekt z tytułu umowy o pracę i umów zlecenia. Analityka do konta prowadzona jest według:

- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – asystent koordynatora konto 231-1
- rozrachunki z tytułu umów zleceń – konto 231-2.

Konta od 401 do 405 służą do ewidencji kosztów związanych z wydatkami bieżącymi projektu, które na koniec roku podlegają przeksięgowaniu na konto 860.

Konto 800 Fundusz jednostki

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku jednostki w wyodrębnionej ewidencji projektu.

Konto 860 Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 401 - 405,

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

2. Konta pozabilansowe

Konto 975 Wydatki strukturalne

Konto 975 służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach, w których ewidencja wydatków strukturalnych nie jest uwzględniona w ewidencji analitycznej prowadzonej do kont bilansowych.

Konto 980 Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych projektu.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

1. równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
2. wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
3. wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych projektu ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego

Konto 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych projektu.


WÓJT
Andrzej Cieślak

