

Załącznik nr 1

do Zarządzenia Nr 83/2013

z dnia 1 października 2013r.

ZAKŁADOWY PLAN KONT

dla Projektu „Indywidualizacja nauczania uczniów klas I-III szkół podstawowych w Gminie Leszno „

**Wykaz kont dla Urzędu Gminy**

1. Konta Bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

013 - Pozostałe środki trwałe

014 – Zbiory biblioteczne

020 – Wartości niematerialne i prawne

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 – Rachunek bieżący jednostki

141 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

225 - Rozrachunku z budżetami

229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

240 - Pozostałe rozrachunki

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

401 - Zużycie materiałów i energii

402 - Usługi obce

404 – Wynagrodzenia

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

750 – Przychody finansowe

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki

860 – Wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

975 - Wydatki strukturalne

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

## **II Opis kont**

1. Konta bilansowe

### **Wykaz kont księgi głównej Urzędu**

#### **Konta bilansowe**

##### **Konto 013 Pozostałe środki trwałe**

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowe pozostałych środków trwałych zakupionych w związku z realizacją projektu nie podlegających ujęciu na koncie 011 wydanych do używania na potrzeby jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, które podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.

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

##### **Konto 020 Wartości niematerialne i prawne**

Konto 020 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Wn konta 020 ujmuje się wszystkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych.

##### **Konto 071 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn – zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

### **Konto 130 Rachunek bieżący jednostki**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków budżetowych objętych planem finansowym dla projektu.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

1. otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym dla projektu w korespondencji z kontem 223;
2. wpływy z tytułu zwrotu wydatków dokonanych w tym samym roku, w którym poniesiono wydatki, przy księgowaniu tego zwrotu należy wprowadzić dodatkowy techniczny zapis.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym dla projektu (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 2, 4.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczegółowości planu finansowego wydatków budżetowych projektu i według podziałek klasyfikacji budżetowej.

### **Konto 141 Środki pieniężne w drodze**

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma – zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Stosownie do przyjętej techniki księgowania, środki pieniężne w drodze mogą być ewidencjonowane na bieżąco lub tylko na przełomie okresu sprawozdawczego.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

### **Konto 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami**

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



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 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

### **Konto 223 Rozliczenie wydatków budżetowych**

Konto 223 służy do ewidencji rozliczeń zrealizowanych przez jednostkę wydatków budżetowych projektu.

Na stronie Wn konta 223 ujmuje się:

1. w ciągu roku budżetowego miesięczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych projektu na konto 800,
2. zwrot niewykorzystanych środków.

Na stronie Ma konta ujmuje się:

1. okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych na realizację projektu.

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych projektu, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek organu środków pieniężnych w korespondencji z kontem 130.

### **Konto 225 Rozrachunki z budżetami**

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

Na stronie Wn konta 225 ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, a na stronie Ma – naliczony i potrącony na listach płac podatek dochodowy od osób fizycznych.

Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań.

Konto 225 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

### **Konto 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne**

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

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się spłatę i zmniejszenie zobowiązań (przelewy składek), a na stronie Ma – zobowiązania z tytułu naliczonych składek, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

Ewidencję analityczną do konta 229 prowadzi się w sposób zapewniający ustalenie stanu należności i zobowiązań z tytułu ubezpieczeń zdrowotnych.

Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

### **Konto 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z osobami fizycznymi z tytułu wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie umów zleceń.

Na stronie Wn konta 231 ewidencjonuje się w szczególności:

- wypłaty wynagrodzeń,
- potrącenia obciążające pracownika,
- obciążenia z tytułu nadpłaty wynagrodzeń,

Na stronie Ma konta 231 księguje się przede wszystkim naliczone wynagrodzenia obciążające koszty projektu.

### **Konto 240 Pozostałe rozrachunki**

Konto 240 służy do ewidencji krajowych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-231.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań błędne obciążenia i korekty uznań dokonanych przez bank, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń oraz błędne uznania i korekty obciążeń bankowych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 zapewnia ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

Konto 240 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

### **Konto 401 Zużycie materiałów i energii**

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii związanych z realizacją projektu.

Na stronie Wn konta 401 ujmuje się poniesione koszty z tytułu zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii a także równowartość umorzenia pozostałych środków trwałych które podlegają umorzeniu w pełnej wysokości początkowej w miesiącu wydania do użytkowania (Wn 401 Ma 072).

Na stronie Ma konta 401 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z tytułu zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860.



### **Konto 402 Usługi obce**

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonanych na rzecz projektu.

Na stronie Wn konta 402 ujmuje się poniesione koszty usług obcych, a na stronie Ma konta 402 ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy przeniesienie kosztów usług obcych na konto 860.

### **Konto 404 Wynagrodzenia**

Konto 404 służy do ewidencji kosztów projektu z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi przy realizacji projektu.

Na stronie Wn ujmuje się kwotę należnego osobom fizycznym wynagrodzenia brutto.

Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów projektu z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

### **Konto 800 Fundusz jednostki**

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860;

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

1. przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860;
2. przeksięgowanie, pod data sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 223;

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

### **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, 402, 404,

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.

Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji wydatków strukturalnych.

Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych.

### **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 ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

1. równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;
2. równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

### **Konto 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat**

Konto 999 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych.

Na stronie Wn konta 999 ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego jednostki budżetowej lub plan finansowy niewygasających wydatków przeznaczony do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 999 ujmuje się wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych.

Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

WÓJT  
*Andrzej Cieślak*

