



WÓJT GMINY MĘCINKA
Męcinka Nr 11
59-424 Męcinka

Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr2/2011
Wójta Gminy Męcinka
z dnia 26 sierpnia 2011 r.

**PLAN KONT DLA URZĘDU GMINY W MĘCINCIE DLA PROJEKTU
WSPÓŁFINANSOWANEGO Z EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU SPOŁECZNEGO W
RAMACH PROGRAMU OPERACYJNEGO KAPITAŁ LUDZKI.**

I. JEDNOSTKA , WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

I. KONTA BILASNOWE

Zespół 0 - Majątek trwały

011-02 – Środki trwałe – PO KL

013-02– Pozostałe środki trwałe – PO KL

072-02– Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

–

PO KL

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 02 –Kasa

140 02 –Środki pieniężne w drodze

130- 02 -801 80101 2007 – Rachunki bieżące jednostek budżetowych – PO KL

130- 02– 801 80101 2009 Rachunki bieżące jednostek budżetowych – PO KL

Zespół 2 Rozrachunki i roszczenia

201-02-1,2 i kolejne numery – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – PO KL

223-02– Rozliczenie wydatków budżetowych – PO KL

225-02– Rozrachunki z budżetami – PO KL

229-02– Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – PO KL

231-02– Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – PO KL

240-02– Pozostałe rozrachunki – PO KL

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 04 852 85219 4017 KP – Koszty według rodzajów i zadań – PO KL

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800-02 – Fundusz jednostki – PO KL

860-02 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy –PO KL

II. KONTA POZABILANSOWE

950 - 02 – Wydatki strukturalne

980 – 02 - Plan finansowy wydatków budżetowych

998 – 02 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – PO KL

OPIS I ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT

I. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

011- 02 - Środki trwałe – PO KL

Konto służy do ewidencji zakupów gotowych środków trwałych, dokonywanych w związku z realizacją projektu lub do ewidencji efektów w wyniku inwestycji prowadzonych w ramach danego projektu. Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zakupy gotowych środków trwałych wartości wynikającej z faktur VAT wystawionych przez dostawców, w korespondencji z kontem

201 02 oraz przyjęcie na stan środków trwałych z prowadzonej w ramach projektu działalności

inwestycyjnej, w korespondencji z kontem 080.

013-02 - Pozostałe środki trwałe – PO KL

Konto służy do ewidencji aktywów majątkowych ze środków pomocowych do realizacji



projektu. Są to przedmioty o okresie użytkowania powyżej jednego roku i o wartości jednostkowej od 500 zł do 3.500 zł włącznie. Środki te są umarzane w 100% w momencie ich

zakupu i oddania do użytkowania. Podstawą zapisów jest faktura dostawcy oraz dowód OT/PO

KL kolejno numerowany. Dowód wystawiony jest w 2 egz. przez księgowego projektu i jest dokumentem potwierdzającym przyjęcie przedmiotu do użytkowania.

Przedmioty ujmują się w księdze inwentarzowej prowadzonej dla projektu.

Saldo Wn konta 013-02 oznacza wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu w wartości początkowej.

072 - 02 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych POKL

Konto służy do ewidencji umorzenia aktywów oraz wartości niematerialnych i prawnych zakupionych w ramach projektu o wartości powyżej 100 zł i do 3500 zł włącznie.

Saldo Ma konta 072-2 wyraża stan umorzenia wartości.

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

130-102 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych – PO KL

Konto służy do ewidencji stanu środków budżetowych pochodzących z EFS i funduszy celowych

I środków własnych jednostki budżetowej z tytułu wkładu własnego. Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych według podziałek klasyfikacji, obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów tj. błędne zapisy, zwroty nadpłat, korekty wprowadza się zapisem ujemnym.

Saldo Wn konta 130-02 oznacza stan środków budżetowych na rachunku bankowym jednostki i

jest równe ewidencji wydatków budżetowych w ramach wkładu własnego.

Na stronie Ma księguje się wypłaty środków, zapłaty za wykonane usługi, dokonane zakupy, itp.

w korespondencji z kontami zespołu 2 lub 4.

Saldo Wn oznacza stan środków na rachunku bankowym pochodzących z EFS i i funduszy celowych jest równe ewidencji wydatków budżetowych w ramach środków z EFS i funduszy celowych. Podstawą księgowania są wyciągi bankowe z konta projektu wystawione przez Bank Spółdzielczy w Męcince

Do konta 130 02 prowadzi się szczegółową ewidencję analityczną z uwzględnieniem:

- podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków w zakresie paragrafów,

Zespół 2 Rozrachunki i roszczenia

201-02 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – PO KL

Konto służy do ewidencji krajowych rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług, zgodnie z umową. Na stronie Wn księguje się

zapłaty w korespondencji z kontem 130 04. Na stronie Ma księguje się zobowiązania zgodnie

z przedstawionymi fakturami w korespondencji z kontem 400-02

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

223-02 – Rozliczenie wydatków budżetowych – PO KL

(wpływy dotacji z budżetu UG, wkład własny)

Na koncie ewidencjonuje się rozliczenia zrealizowanych wydatków

budżetowych. Na stronie Wn konta 223-02 ujmują się roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800 04 oraz zwrot

niewykorzystanych do końca roku środków na wydatki budżetowe na rachunek UG.



Na stronie Ma konta 223-02 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 130 04

225-02 – Rozrachunki z budżetami – PO KL

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatku od wynagrodzeń. Na stronie Wn ujmuje się zapłatę podatku w korespondencji z kontem 130 02.

Na stronie Ma księguje się zobowiązania wobec budżetu w korespondencji z kontem 231-02. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec budżetu, a saldo Wn stan należności.

229-02 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – PO KL

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy naliczonych od wynagrodzeń pracowników. Na stronie Wn ujmuje się zapłatę składek w korespondencji z kontem 130 02.

Na

stronie Ma zobowiązania wobec ZUS w korespondencji z kontem 231-04 (składki ubezpieczonego) i 400-02 z analityką (składki płatnika).

Saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec budżetu, a saldo Wn stan należności wobec budżetu.

231-02 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – PO KL

Konto służy do ewidencji wynagrodzeń pracowników obsługujących projekt ujętych w planie wydatków (również jako wkład własny). Po stronie Ma księguje się naliczenie brutto wynagrodzeń, w korespondencji z kontami zespołu 4 z odpowiednią analityką. Po stronie Wn księguje się potrącenia z listy płac oraz wypłaty wynagrodzeń w wartości netto przelewem na rachunki ROR – w korespondencji z kontami, 130 02, 229-02, 225 02 i 240 02.

240-02 – Pozostałe rozrachunki – PO KL

Konto służy do ewidencji Na stronie Wn ujmuje się przelewy różnych potrąceń z list płac, na stronie Ma księguje się powstałe zobowiązania z tytułu dokonanych potrąceń z list wynagrodzeń

na rzecz różnych jednostek (z wyjątkiem podatków i składek na rzecz ZUS). Konto może wykazywać dwa salda – Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Zespół 4 – Koszty według rodzajów

400-02 – Koszty według rodzajów – PO KL

jako realizator projektu współfinansowanego przez EFS – Program Operacyjny Kapitał Ludzki.

Na kontach zespołu 4 - po stronie Wn ewidencjonowane są koszty kwalifikowalne oraz koszty

wkładu własnego dotyczące projektu w korespondencji z kontami rozrachunków lub bezpośrednio z kontem 130 02 dotyczące kosztów sfinansowanych dochodami z EFS ujętymi na koncie , 223-02

Do konta 400-02 prowadzi się szczegółową ewidencję analityczną z uwzględnieniem podziałek

klasyfikacji budżetowej wydatków w zakresie paragrafów.

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

860-04 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy – PO KL

Konto służy do ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych oraz ustalenia wyniku finansowego z tytułu dochodów projektu oraz pozostałych kosztów i przychodów w korespondencji z kontami 720-04. Na konto przenosi się przychody i koszty dotyczące projektu pod datą 31.12.

II. KONTA POZABILANSOWE

950-02 – „Wydatki strukturalne– PO KL

Konto 950 służy do ewidencji wydatków strukturalnych poniesionych w danym roku



budżetowym zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych - określonego i opisanego w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 26 października 2007 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych. Obowiązuje zapis jednostronny.

Na stronie Ma ewidencjonuje się:

- wszystkie faktury, rachunki, noty księgowe itp. dotyczące wszystkich poniesionych wydatków

publicznych, które można zaklasyfikować do jednego z kodów klasyfikacji określonej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 października 2007 r.

980-02 – Plan finansowy wydatków budżetowych – PO KL

Konto służy do ewidencji planu wydatków. Plan wydatków i jego korektę księguje się po stronie

Wn, a równowartość zrealizowanych wydatków oraz wydatki wygasłe, niewygasłe i niezrealizowane po stronie Ma. Analityka prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową.

998-02 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – PO KL

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wkładu własnego w ramach realizacji projektu współfinansowanego ze środków EFS, niezależnie od tego, w którym roku budżetowym

nastąpi wydatek.

Na koncie 998 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków budżetowych w ramach wkładu

własnego. Na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość wydatków dot. wkładu własnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie środków budżetowych, czyli wartość umów,

decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków budżetowych na cele wskazane powyżej. Analityka prowadzona jest zgodnie z klasyfikacją budżetową