



Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 47/2011
Wójta Gminy Męcinka
z dnia 22 grudnia 2011 r.

**PLAN KONT W URZĘDZIE GMINY MĘCINKA DLA PROJEKTU W RAMACH
PROGRAMU OPERACYJNEGO KAPITAŁ LUDZKI
SZKÓŁKA MUZYCZNA „KUŹNIA TALENTÓW” W GMINIE MĘCINKA**

Wykaz kont ;

Zespół 0 Majątek Trwały

013 – KL – pozostałe środki trwałe POKL

072 – KL - umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych POKL

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

131 – KL - Rachunek bankowy POKL - konto pomocnicze rachunku bankowego
(wydzielonego do obsługi programu POKL Kuźnia talentów)

Zespół 2 Rozrachunki i roszczenia

202- KL – Rozrachunki z dostawcami – PO KL

225 - KL– Rozrachunki z urzędem skarbowym – PO KL

229 - KL– Rozrachunki z ZUS – PO KL

231 - KL– Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – PO KL

240 - KL– Pozostałe rozrachunki – PO KL

Zespół 4- Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 – KL – Koszty programu – PO KL

400 – 01 KL – koszty rekrutacji do gry na syntezatorze

400 – 02 KL – koszty lekcji gry na syntezatorze

400 – 03 KL – koszty rekrutacji do gry na gitarze

400 – 04 KL – koszty lekcji gry na gitarze

400 – 05 KL – koszty rekrutacji do gry na skrzypcach

400 – 06 KL – koszty lekcji gry na skrzypcach

400 – 07 KL – koszty umuzykalnienia

400 – 08 KL – koszty rekrutacji do nauki śpiewu

400 - 09 KL – koszty nauki śpiewu

400 – 10 KL – koszty warsztatów muzycznych

400 – 22 KL – koszty zarządzania projektem

400 - 22 - 01 KL koszty wynagrodzenia koordynatora

400 - 22 – 02 KL – koszty obsługi bankowej projektu

400 – 22 – 03 KL – koszty plakatów promocyjnych

400 – 30 KL – zakup materiałów biurowych

400 – 50 KL – koszty pozostałe projektu.

Zespół 7 – przychody i koszty ich uzyskania

750 – KL - przychody finansowe

751 – KL – koszty finansowe

762 – KL – przychody z dotacji POKL

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - KL – Fundusz statutowy

860 - KL – wynik finansowy



OPIS I ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT

Zespół O – Majątek trwały.

Konto 013 – pozostałe środki trwałe

Na koncie 013 ujmuje się pozostałe środki trwałe, które umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania i które finansuje się ze środków na wydatki bieżące. Na koncie tym ujmuje się między innymi środki dydaktyczne (sprzęt i instrumenty muzyczne) meble, dywany itp.

Na stronie Wn księguje się przychody pozostałych środków trwałych w używaniu pochodzących z zakupu, otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji organu lub darowizny, a ponadto ujawnione w używaniu nadwyżki tych środków.

Na stronie Ma ewidencjonuje się rozchody w wyniku sprzedaży, likwidacji, nieodpłatnego przekazania lub niedoboru. Umorzenia pozostałych środków trwałych w używaniu ewidencjonuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 013 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość początkową objętych ewidencją księgową pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu. Saldo tego konta nie występuje w bilansie, ponieważ przy sporządzaniu bilansu koryguje się je o wartość umorzenia księgowanego na koncie 072, tę grupę środków trwałych umarza się w 100 % w chwili wydania do użytkowania i wobec tego saldo sum z tych dwu kont wynosi 0.

Konto 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Na koncie 072 ujmuje się zmniejszenie wartości początkowej z tyt. umorzenia pozostałych środków trwałych, które umarza się jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania do użytkowania. Umorzenie tych środków księguje się w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 072 księguje się naliczone 100% umorzenie pozostałych środków trwałych wydanych do użytkowania (zakupionych i otrzymanych nieodpłatnie) oraz ujawnionych nadwyżek.

Po stronie Wn ujmuje się zmniejszenie wartości umorzenia odpowiadającego wartości rozchodowanych pśt.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma które wyraża umorzenie wartości początkowej będących w użytkowaniu pozostałych środków trwałych. Saldo konta 072 musi się równać saldu konta 013. Saldo konta 072 koryguje wartość początkową środków ujętych na koncie 013 i wobec tego wartość bilansowa tych składników jest zerowa.

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

Konto 131 - KL – rachunek bankowy POKL – służy do księgowania środków pieniężnych otrzymanych jako środki bezzwrotne pochodzące z POKL, oraz finansowania operacji związanych z obsługą programu POKL Szkoła muzyczna „Kuznia talentów” w gminie Męcinka.

Na stronie Wn konta 131 –KL księguje się wpływ środków dotacji z POKL na realizację programu Kuznia talentów.

Na stronie Ma księguje się wypłaty środków wynikające z dowodów bankowych, wydatkowanych na realizację zadań ujętych w budżecie programu POKL kuznia talentów. Takich jak ; rekrutacja uczestników do nauki gry i śpiewu, zakup instrumentów muzycznych i nut, wynagrodzenia dla nauczycieli oraz składki ZUS i US, zarządzenie projektem oraz zakup materiałów biurowych.

Podstawą księgowania są wyciągi bankowe z konta projektu wystawione przez Bank Spółdzielczy w Męcince, przy zachowaniu pełnej zgodności zapisów w jednostce z z zapisami bankowymi wykazanymi na wyciągach.



Konta 131- KL może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków na rachunku wyodrębnionym do realizacji projektu POKL „Kuznia talentów”

Zespół 2 Rozrachunki i roszczenia

Konto 202-KL – Rozrachunki z dostawcami – PO KL

Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług z tytułu realizacji projektu POKL. Na stronie Wn księguje się zapłaty za dostawy i usługi w korespondencji z kontem 131 KL. Na stronie Ma księguje się zobowiązania zgodnie z przedstawionymi fakturami.

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

Konto 225 - KL – Rozrachunki z urzędem skarbowym w ramach realizacji programu PO KL

Na stronie Wn konta ewidencjonuje się zapłatę zobowiązań PDOF z tytułu wynagrodzeń w korespondencji kontem 131 KL. Na stronie Ma konta księguje się potrącenie dokonane na liście płac składki na PDOF w korespondencji z kontem 231 - KL

Saldo Wn konta oznacza stan zobowiązań wobec urzędu skarbowego z tytułu składki na PDOF, a saldo Ma oznacza stan należności (np. nadpłatę składki).

Konto 229-KL – Rozrachunki z ZUS – PO KL

Konto służy do ewidencji rozrachunków z ZUS z tytułu wynagrodzeń w ramach realizacji programu POKL.

Na stronie Wn ujmuje się zapłatę składki ZUS w korespondencji z kontem 131- KL.

Na stronie Ma księguje się zobowiązania wobec ZUS składek płacowych przez pracownika z dokonanych potrąceń na liście płac w korespondencji z kontem 231-KL. Księguje się również składkę ZUS od wynagrodzenia pracowników płaconą przez pracodawcę w korespondencji z kontem zespołu 4 – koszty.

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

Konto 231 - KL – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – PO KL

Konto służy do ewidencji wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi obsługującymi projekt. Wynagrodzeń ze stosunku pracy, umów zlecenia, umów o dzieło.

Na stronie Ma księguje się naliczenie brutto wynagrodzeń, w korespondencji z kontami zespołu 4 koszty, z odpowiednią analityką.

Po stronie Wn księguje się potrącenia z listy płac oraz wypłaty wynagrodzeń w wartości netto przelewem na rachunki ROR.

Konto 240- KL – Pozostałe rozrachunki – PO KL

Konto służy do ewidencji pozostałych rozrachunków. 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 i ich rozliczenie

Konto 400-KL – Koszty programu – PO KL

Na kontach zespołu 4 - po stronie Wn ewidencjonowane są koszty kwalifikowane oraz koszty wkładu własnego dotyczące projektu w korespondencji z kontami rozrachunków lub bezpośrednio z kontem 131- KL dotyczące kosztów sfinansowanych dochodami z EFS.

Do konta 400-KL prowadzi się szczegółową ewidencję analityczną z uwzględnieniem planu finansowego projektu umożliwiającego rozliczenie projektu na poszczególne zadania i kategorie kosztów.



Zespół 7 – przychody i koszty ich osiągnięcia

Konto 750 - KL – przychody finansowe służy do ewidencji uzyskanych odsetek bankowych, dodatnich różnic kursowych oraz innych przychodów finansowych.

Konto 751 – KL koszty finansowe . Konto służy do ewidencji różnic kursowych i pozostałych kosztów finansowych .

Konto 762 – KL przychody z dotacji POKL służy do ewidencji dotacji otrzymanej z POKL tj. przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki. W końcu roku przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 (Wn -760)

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

Konto 800 –KL „Fundusz statutowy”

Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Po stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu a po stronie Ma jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Stan tego konta przedstawia wysokość funduszu statutowego organizacji.

Konto 860 – KL wynik finansowy

Na konto wyniku finansowego przeksięgowuje się na koniec roku sprawozdawczego wszystkie przychody i koszty; różnica pomiędzy przychodami a kosztami stanowi wynik finansowy organizacji za dany rok.

W O J T
Zbigniew Przychodzeń