

**Plan kont Urzędu Gminy Waganiec
dla Projektu „Przyszłość przed nami – aktywizacja społeczno-zawodowa młodzieży
z terenu gminy Waganiec” realizowanego w ramach PO KL
współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego**

I. Konta bilansowe

ZESPÓŁ „0” – MAJĄTEK TRWAŁY

013 – Pozostałe środki trwałe

Konto służy do ewidencji aktywów majątkowych nabytych ze środków otrzymanych na realizację Projektu. Są to przedmioty o okresie użytkowania powyżej jednego roku i o wartości jednostkowej do 3.500 złotych włącznie. Środki te są umarzane jednorazowo w 100 % w momencie ich zakupu i oddania do użytkowania. Podstawą zapisów jest faktura dostawcy.

Na stronie Wn konta 013 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma wszelkie zmniejszenia stanu i wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 013 powinna umożliwić: ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz ustalenie osób u których znajdują się środki trwałe.

Konto 013 może wykazywać saldo Wn które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu w wartości początkowej.

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych

Konto służy do ewidencji umorzenia pozostałych środków trwałych zakupionych w ramach Projektu o wartości do 3500 złotych włącznie.

Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych.

Konto 072 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych umorzonych w pełnej wartości w momencie wydania ich do używania.

Zespół „1” – ŚRODKI PIENIĘŻNE I RACHUNKI BANKOWE

101 – Kasa

Służy do ewidencji operacji gotówkowych dotyczących Projektu. Księgowania dokonuje się na podstawie Raportu Kasowego. Po stronie Wn księguje się pobranie gotówki z banku na podstawie czeku, a po stronie Ma wypłaty za zakupione towary i usługi, wynagrodzenia personelu na podstawie przedłożonych faktur, rachunków, list płac i innych dokumentów źródłowych.

Konto 101 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

130 – Rachunek bieżący jednostki

Konto służy do ewidencji stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym wyodrębnionym do realizacji Projektu (Nr **83 9537 0000 2005 0050 1624 0007**). Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych według podziałek klasyfikacji budżetowej. Saldo Wn konta 130 oznacza stan środków budżetowych na rachunku bankowym, nie wykorzystanych dotychczas w ramach realizacji Projektu.

141 – Środki pieniężne w drodze

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze. Środki pieniężne w drodze są ewidencjonowane na bieżąco. Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze.

Zespół „2” – ROZRACHUNKI I ROZLICZENIA

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto służy do ewidencji krajowych rozrachunków z tytułu usług i robót, w tym również zaliczek na poczet usług, zgodnie z umową.

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 do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

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

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Na koncie ewidencjonuje się rozliczenia zrealizowanych w ramach Projektu wydatków budżetowych.

Na stronie Wn konta ujmuje się:

-w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienia, na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800,

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

Konto 223 może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz nie wykorzystanych do końca okresu realizacji Projektu. Saldo konta 223 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek dysponenta wyższego stopnia środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 130.

225 – Rozrachunki z budżetami

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (od wynagrodzeń zatrudnionych osób).

Na stronie Wn ujmuje się zapłatę podatku w korespondencji z kontem 130, a na stronie Ma dokonuje się zapisu naliczonego zobowiązania z tytułu podatku od wynagrodzeń w korespondencji z kontem 231.

229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami m in. z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń osób obsługujących Projekt.

Na stronie Wn księguje się w korespondencji z kontem 130 zapłatę składek, natomiast po stronie Ma naliczenie składek (zobowiązanie wobec ZUS) w korespondencji z kontem 231.

231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto służy do rozrachunków z tytułu wynagrodzeń osób obsługujących Projekt, ujętych w planie wydatków. Po stronie Ma księguje się naliczone wynagrodzenia w korespondencji z kontem 400, a po stronie Wn wypłaty wynagrodzeń (netto) oraz potrącenia z list płac.

240 – Pozostałe rozrachunki

Konto służy do rozliczeń nie objętych ewidencją na kontach 201 – 231.

Na stronie Wn konta 240 ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenia zobowiązań, a na stronie Ma - powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić 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.

Zespół „4” – KOSZTY WEDŁUG RODZAJÓW I ICH ROZLICZENIE

401 – Zużycie materiałów i energii

Konto 401 służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii w ramach realizowanego Projektu.

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

Koszty ujmowane na koncie 401 powinny odpowiadać w zakresie zużycia energii kosztom kwalifikowanym w § 426 „zakup energii”, obejmującym opłaty za dostawę energii elektrycznej, ciepłej i innej, gazu i wody, a w zakresie zużycia materiałów koszty kwalifikowane w następujących paragrafach wydatków: 421 „zakup materiałów i wyposażenia”, 422 „zakup środków żywności”, 424 „zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”.

402 – Usługi obce

Konto 402 służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych 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.