

Koszty ewidencjonowane na koncie 402 obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach: 427 „zakup usług remontowych”, 430 „zakup usług pozostałych”, 435 „zakup usług dostępu do sieci Internet”, 436 „opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej”, 437 „opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej sieci telefonicznej” oraz 440 „opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe”

403 – Podatki i opłaty

Konto 403 służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, także opłaty notarialnej, opłaty skarbowej i opłaty administracyjnej.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów oraz na dzień bilansowy - przeniesienie kosztów z tego tytułu na konto 860.

Ewidencja prowadzona na koncie obejmuje koszty kwalifikowane w paragrafie 443 „różne opłaty i składki” (poza kosztami ubezpieczeń majątkowych i osobowych).

404 – Wynagrodzenia

Konto 404 służy do ewidencji kosztów działalności z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi w ramach Projektu na podstawie umowy o pracę oraz umowy zlecenia.

Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).

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

Koszty ewidencjonowane na koncie 404 obejmują w szczególności koszty kwalifikowane w paragrafach: 401 „wynagrodzenia osobowe pracowników” oraz 417 „wynagrodzenia bezosobowe”.

405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników

Konto 405 służy do ewidencji kosztów działalności z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz umowy zlecenie.

Na stronie Wn konta 405 ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz umowy zlecenie.

Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenie, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.

Ewidencja prowadzona na koncie obejmuje koszty kwalifikowane w następujących paragrafach 302 „wydatki niezliczone do wynagrodzeń”, 411 „składki na ubezpieczenia społeczne”, 412 „składki na Fundusz Pracy”.

409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Konto 409 służy do ewidencji kosztów działalności, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 401-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych, odprawy z tytułu wypadków przy pracy oraz innych kosztów niezaliczanych do kosztów działalności finansowej i pozostałych kosztów operacyjnych.

Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów, a na stronie Ma ich zmniejszenie oraz na dzień bilansowy ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Koszty ewidencjonowane na koncie 409 obejmują w szczególności koszty klasyfikowane w paragrafach: 441 „podróże służbowe krajowe”, 443 „różne opłaty i składki” (koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych).

Zespół „8” – FUNDUSZE, REZERWY I WYNIK FINANSOWY

800 – Fundusz jednostki

Konto służy do ewidencji równowartości majątku, jego zmian i jego stanu. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia. Ewidencja szczegółowa winna zapewnić przejrzysty obraz zwiększeń oraz zmniejszeń funduszu ze wskazaniem na przyczyny zmian. Konto może wykazywać saldo po stronie Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

860 – Wynik finansowy

Konto służy do ustalenia wyniku finansowego z tytułu dochodów Projektu oraz pozostałych kosztów i przychodów. Na konto przenosi się przychody i koszty dot. Projektu pod datą 31 grudnia danego roku.

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto.

II. Konta pozabilansowe

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych, zgodnie z klasyfikacją budżetową.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego korekty, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych,
- 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.

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków w ramach realizacji Projektu współfinansowanego ze środków EFS. Na stronie Ma konta 998 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków budżetowych. Na stronie Wn równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,

Ewidencja szczegółowa do konta 998 prowadzona jest według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

975 - Wydatki strukturalne

z kontami analitycznymi, których symbole będą odpowiadały poszczególnym kodom klasyfikacji wydatków strukturalnych występujących w jednostce, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255).

Księgowania dokonywane są jednostronne (Wn).

Konto 975 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wysokość poniesionych wydatków strukturalnych.


WÓJT
mgr Piotr Marciniak