

**PLAN KONT
DLA PROJEKTU WSPÓLFINANSOWANEGO
Z EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU SPOŁECZNEGO W RAMACH
PROGRAMU OPERACYJNEGO KAPITAŁ LUDZKI**

WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH:

I. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011 – Środki trwałe - POKL
- 013 - Pozostałe środki trwałe-POKL
- 020 - Wartości niematerialne i prawne-POKL
- 071 - Umorzenie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – POKL
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych-POKL
- 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)- POKL

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 – Kasa- POKL
- 130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych-POKL
- 140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne-POKL

Zespół 2 Rozrachunki i roszczenia

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami -POKL
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych-POKL
- 225 – Rozrachunki z budżetami-POKL
- 228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych-POKL
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne-POKL
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń-POKL
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami-POKL
- 240 – Pozostałe rozrachunki-POKL

Zespół 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie

- 400 – Koszty według rodzajów-POKL
- 401 – Amortyzacja-POKL

Zespół 7 – Przychody i koszty ich uzyskania

- 750 – Przychody i koszty finansowe -POKL
- 761 - Pokrycie amortyzacji – POKL

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 – Fundusz jednostki-POKL
- 810 – dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje - POKL
- 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy-POKL

II. Konta pozabilansowe

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych-POKL

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego-POKL

I. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

011 – Środki trwale – POKL

Konto służy do ewidencji aktywów majątkowych ze środków pomocowych do realizacji projektu. Są to przedmioty o wartości jednostkowej powyżej 3500 zł. Środki te są umarzane stopniowo, według stawek amortyzacyjnych. Podstawą zapisów jest faktura dostawcy oraz dowód OT/POKL kolejno numerowany. Dowód wystawiony jest w 2 egz. przez Koordynatora Projektu i jest dokumentem potwierdzającym przyjęcie przedmiotu do użytkowania.

Typowe zapisy	dekretacja	
	Wn	Ma
1.przyjęcie środka trwałego		
- z zakupu	011	080
- nieodpłatne przekazanie	800	011
2.wycofanie środka trwałego z używania	071	011

Przedmioty ujmują się w księdze ewidencji środków trwałych prowadzonej dla projektu. Saldo Wn konta 011 1 oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

013 – Pozostałe środki trwale - POKL

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 100 zł do 3500 zł włącznie. Środki te są umarzane w 100% w momencie ich zakupu i oddania do użytkowania. Podstawą zapisów jest faktura dostawcy oraz dowód OT/POKL kolejno numerowany. Dowód wystawiony jest w 2 egz. przez Koordynatora Projektu i jest dokumentem potwierdzającym przyjęcie przedmiotu do użytkowania.

Typowe zapisy	dekretacja	
	Wn	Ma
1.przyjęcie środka trwałego		
- z zakupu	013	201
-księgowanie równoległe	Wn 400	- Ma 101 ,130 ,137
- nieodpłatne przekazanie	072	013
2.wycofanie środka trwałego z używania	072	013

Przedmioty ujmują się w księdze inwentarzowej prowadzonej dla projektu. Saldo Wn konta 013 oznacza wartość pozostałych środków trwałych znajdujących się w użytkowaniu w wartości początkowej.

020 – Wartości niematerialne i prawne - POKL

Konto służy do ewidencji zakupionego do celów projektu oprogramowania komputerowego, które opisuje się i umarza wg zasad opisanych przy koncie 011

Typowe zapisy	dekretacja	
	Wn	Ma
1.zakupy programów komputerowych	020	201
-księgowanie równoległe Wn 400 - Ma 101 ,130 ,137		
2.rozchód wartości niematerialnych i prawnych	072	020
Saldo Wn konta 020 oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.		

071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - POKL
 Konto służy do ewidencji umorzenia wartości początkowej z tytułu umorzenia podstawowych środków trwałych i podstawowych wartości niematerialnych i prawnych. zakupionych w ramach projektu o wartości powyżej 3500 zł .

Typowe zapisy	dekretacja	
	Wn	Ma
1.odpis umorzenia środków i wartości z tytułu sprzedaży , przekazanych nieodpłatnie	071	011 , 020
2.odpis umorzenia wydanych do używania obciążających koszty ,otrzymanych nieodpłatnie	800	071
Saldo Ma konta 071 wyraża stan umorzenia wartości podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.		

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

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

Typowe zapisy	dekretacja	
	Wn	Ma
1.odpis umorzenia środków i wartości z tytułu sprzedaży , przekazanych nieodpłatnie	072	013 , 020
-księgowanie równoległe Wn 400 -Ma 101 ,130 ,137		
2.odpis umorzenia wydanych do używania obciążających koszty ,otrzymanych nieodpłatnie	800	072
Saldo Ma konta 072 wyraża stan umorzenia wartości.		

080 – Inwestycje - POKL

Konto służy do ewidencji i rozliczania kosztów inwestycji oraz zakupu gotowych środków trwałych w ramach projektu.

Typowe zapisy	dekretacja	
	Wn	Ma
1. poniesione koszty dotyczące inwestycji, zakup gotowych środków trwałych	080	201
2.nieodpłatne otrzymanie środków trwałych	080	800
3. przyjęcie do używania środków trwałych oraz wart. niem. oraz prawnych uzyskanych w wyniku inwestycji	011 ,020	080
Saldo Wn konta 080 oznacza koszty inwestycji (środków trwałych w budowie)		

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 – Kasa - POKL

Konto służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie projektu. Księgowania dokonuje się na podstawie raportu kasowego wystawionego przez osobę materialnie odpowiedzialną (kasjera Urzędu Gminy).

Po stronie WN księguje się pobranie z banku gotówki na podstawie czeku, zwroty gotówki.

Po stronie MA księguje się rozchody gotówki z kasy.

Saldo Wn konta 101 oznacza stan gotówki w kasie.

130 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych - POKL

Konto służy do ewidencja stanu środków budżetowych oraz obrotów na rachunku bankowym 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 oznacza stan środków budżetowych na rachunku bankowym jednostki i jest równe ewidencji wydatków budżetowych w ramach wkładu własnego.

Typowe zapisy	dekretacja Wn	Ma
1.wpływ środków na realizację wydatków w ramach realizacji projektu-wkład własny	130	223
2.zrealizowane wydatki budżetowe w ramach wkładu własnego,		właściwe konta zespołu 2 i 4 130
3.środki pobrane do kasy na realizację wydatków w ramach wkładu własnego	101	130
4.zwrot środków niewykorzystanych do końca roku	223	130
5. wpływ środków unijnych	130	750

Wprowadzono analitykę do konta z podziałem na dział, rozdział i paragraf, zgodnie z klasyfikacją budżetową.

140 – Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne - POKL

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu na stronie Ma zmniejszenia stanu. Saldo Wn konta oznacza stan krótkoterminowych papierów wartościowych i innych środków pieniężnych w drodze.

Zespół 2 Rozrachunki i roszczenia

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - POKL

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. Na stronie Ma zobowiązania zgodnie z przedstawionymi fakturami w korespondencji z kontem 400

Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów oraz klasyfikacji budżetowej.

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

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych - POKL

(wpływy środków własnych)

Na koncie ewidencjonuje się rozliczenia zrealizowanych w ramach wkładu własnego

wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800 oraz zwrot niewykorzystanych do końca roku środków.

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

225 – Rozrachunki z budżetami - POKL

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 lub 130 (wkład własny).

Na stronie Ma zobowiązania wobec budżetu w korespondencji z kontem 231, oraz według rodzaju wynagrodzeń:

225 - podatek dochodowy od wynagrodzeń osobowych i bezosobowych

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

229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne - POKL

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 137 lub 130 (wkład własny). Na stronie Ma zobowiązania wobec ZUS w korespondencji z kontem 231 (składki ubezpieczonego) i 400 z analityką (składki płatnika).

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

231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - POKL

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 gotówką z kasy bądź przelewem na rachunki bankowe – w korespondencji z kontami 101, 130, 229 i 240 z odpowiednią analityką.

234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami - POKL

Konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z tytułów innych niż wynagrodzenia. Na stronie Wn konta ujmuje się między innymi należności i roszczenia od pracownika z tytułu niedoborów i szkód, zapłacone zobowiązania wobec pracowników, na stronie Ma wpływy należności od pracowników. Saldo Wn konta oznacza stan należności i roszczeń, saldo Ma stan zobowiązań wobec pracowników.

240 – Pozostałe rozrachunki - POKL

Konto służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 – 234. Na stronie Wn ujmuje się przelewy różnych potrąceń z list płac oraz odsetki bankowe narosłe od środków zgromadzonych na rachunku projektu, a 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) oraz kapitalizacji odsetek na rachunku bankowym. Konto może wykazywać 2 salda – Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań z tytułu pozostałych rozrachunków.

Zespół 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie

400 – Koszty według rodzajów - POKL

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 ewentualnie 101 dotyczące kosztów sfinansowanych dochodami z funduszy unijnych lub jednostki (wkład własny).

Do konta 400 prowadzi się szczegółową ewidencję analityczną z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków w zakresie działów, rozdziałów i paragrafów.

401 – Amortyzacja POKL

Służy do ewidencji kosztów amortyzacji środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 i 020 oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe i amortyzacja są naliczane stopniowo wg stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn księguje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma korekty zmniejszające odpisy amortyzacyjne oraz przeniesienie w ciągu roku salda konta na wynik finansowy.

Zespół 7 – Przychody i koszty i uzyskania

750 – Przychody i koszty – POKL

Służy do ewidencji przychodów i kosztów operacji finansowych oraz przychodów z tytułu finansowych dochodów jednostek budżetowych.

Na stronie Wn księguje się koszty operacji finansowych, a na stronie Ma dochody budżetowe (wpływy dotacji rozwojowej, odsetek od środków na rachunku bankowym).

761 – Pokrycie amortyzacji – POKL

Konto służy do ewidencji równowartości amortyzacji ujętej na koncie 401

Na stronie Wn przeniesienie salda konta 860 a na stronie Ma równowartość naliczonej amortyzacji/pod datą ujęcia na koncie 401

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki - POKL

Ewidencja wartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Saldo Ma konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

Typowe zapisy:

	dekretacja	
	Wn	Ma
1.przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego	800	860
2.przebieganie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego	860	800
3.przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych w roku obrotowym	223	800

810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje - POKL

Na stronie Wn księguje się równowartość dokonanych wydatków na inwestycje jednostek budżetowych.

Na stronie Ma księguje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego salda konta 800
Saldo Ma konta 800 oznacza stan funduszu jednostki.

860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy - POKL

Ustalenie wyniku finansowego jednostki.

Typowe zapisy:

	dekretacja	
	Wn	Ma
1.poniesione wydatki w roku obrotowym	860	400
2.koszty operacji finansowych	860	750
3. przychody (dotacja rozwojowa, odsetki)	750	860
3.przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego	800	860
4.przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego	860	800

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 ostatniego dnia roku budżetowego.

II. Konta pozabilansowe

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych - POKL

Konto służy do ewidencji planu wydatków. Plan wydatków i jego korektę księguje się po str. WN, a równowartość zrealizowanych wydatków oraz wydatki wygasłe, niewygasające, niezrealizowane po str. MA. Do konta prowadzi się ewidencję analityczną zgodnie z klasyfikacją budżetową – dział, rozdział, paragraf ,

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych - POKL

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych w ramach realizowanego projektu ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej na dany rok.

Plan finansowy prowadzi się zgodnie z klasyfikacją budżetową w wysokości otrzymanej pomocy zawartej w umowie, z uwzględnieniem źródeł finansowania:

- 85 % z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej – „8”,
- 15 % z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej – „9”,
- wkład własnych z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej – „9”.