

Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 139/2009

Burmistrza Miasta i Gminy Kazimierza Wielka

z dnia 1 grudnia 2009 r.

Plan kont dla Projektu: „Efektywna nauka drogą do rozwoju kluczowych kompetencji uczniów szkół podstawowych i gimnazjalnych z terenu gminy Kazimierza Wielka” umowa nr: UDA-POKL.09.01.02-26-105/09-00 wraz z zasadami funkcjonowania tych kont.

§ 1

PLAN KONT DLA FUNDUSZY POMOCOWYCH DLA ORGANU

KONTA BILANSOWE

137 – Środki funduszy pomocowych

Struktura konta:

137 XXX YYYYYY ZZZ8 *lub* 9 01

gdzie:

3 znaki XXX - to symbol działu klasyfikacji budżetowej

5 znaków YYYYYY - to symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej

3 znaki ZZZ - to symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej

cyfra 8 dla operacji finansowanych z EFS

cyfra 9 dla operacji finansowanych z budżetu państwa

01 - numer projektu

907 – Dochody z funduszy pomocowych

Struktura konta:

907 XXX YYYYYY ZZZ8 *lub* 9 01

gdzie:

3 znaki XXX - to symbol działu klasyfikacji budżetowej

5 znaków YYYYYY - to symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej

3 znaki ZZZ - to symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej

cyfra 8 dla operacji finansowanych z EFS

cyfra 9 dla operacji finansowanych z budżetu państwa

01-numer projektu

908 – Wydatki z funduszy pomocowych

Struktura konta:

908 XXX YYYYYY ZZZ8 *lub* 9 01

gdzie:

3 znaki XXX - to symbol działu klasyfikacji budżetowej
5 znaków YYYYY - to symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej
3 znaki ZZZ - to symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej
cyfra 8 dla operacji finansowanych z EFS
cyfra 9 dla operacji finansowanych z budżetu państwa

01 - numer projektu

967 – Fundusze pomocowe

OPIS KONT

Konto 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych

- konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnych rachunku bankowym. Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ środków, a na stronie Ma wpłaty środków. Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna umożliwić ustalenie stanu środków każdego wyodrębnionego funduszu pomocowego, z ewentualnym dalszym podziałem wpływów i wydatków oraz stanów środków według zasad wynikających dla danego funduszu pomocowego. Konto 137 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na rachunkach bankowych.

Konto 907 – Dochody z funduszy pomocowych

- konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych. Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 967. na stronie Ma konta 907 ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych. Ewidencja szczegółowa do konta 907 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych dochodów poszczególnych funduszy według ich rodzajów.

Konto 908 – Wydatki z funduszy pomocowych

- konto 908 służy do ewidencji dokonywanych wydatków w ciężar środków funduszy pomocowych. Po stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki funduszy pomocowych na podstawie wyciągów bankowych. Na stronie Ma konta ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 967. Ewidencja szczegółowa do konta 908 powinna umożliwić ustalenie stanu poszczególnych wydatków z poszczególnych funduszy pomocowych.

Konto 967 – Fundusze pomocowe

- konto 967 służy do ewidencji stanu funduszy pomocowych. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 967 ujmuje się saldo konta 908, a na stronie Ma

saldo konta 907. Konto 967 może wykazywać saldo Wn lub Ma oznaczające stan zaangażowania funduszy pomocowych.

§ 2

PLAN KONT DLA FUNDUSZY POMOCOWYCH DLA JEDNOSTKI TJ. URZĘDU MISTA I GMINY W KAZIMIERZY WIELKIEJ

KONTA BILANSOWE

080 – Inwestycje (środki trwale w budowie)

Struktura konta:

080 XXX YYYYYY ZZZ8 lub 9ABC

gdzie:

3 znaki XXX - to symbol działu klasyfikacji budżetowej

5 znaków YYYYYY - to symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej

3 znaki ZZZ - to symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej

cyfra 8 dla operacji finansowanych z EFS

cyfra 9 dla operacji finansowanych z budżetu państwa

znak A - to numer zadania budżetu projektu

znak B=1 koszty bezpośrednie, B=2 koszty pośrednie

znak C - uszczegóławia dany paragraf na pozycje wydatkowe

137 – Rachunki środków funduszy pomocowych

Struktura konta:

137 XXX YYYYYY ZZZ8 lub 9

gdzie:

3 znaki XXX - to symbol działu klasyfikacji budżetowej

5 znaków YYYYYY - to symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej

3 znaki ZZZ - to symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej

cyfra 8 dla operacji finansowanych z EFS

cyfra 9 dla operacji finansowanych z budżetu państwa

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Struktura konta:

201 XXX XXXX X XXXXXXX XX

gdzie:

X - numer kontrahenta

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Struktura konta:

223 XXX YYYY

gdzie:

3 znaki XXX - to symbol działu klasyfikacji budżetowej

5 znaków YYYY - to symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej

229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

Struktura konta:

229 YYY

gdzie:

3 znaki YYY – trzycyfrowy kod rozrachunku

234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Struktura konta:

234 XXX XXXX X XXXXXX XX

240 – Pozostałe rozrachunki

Struktura konta:

240 XXX XXXX X XXXXXX XX

400 – Koszty według rodzajów

Struktura konta:

400 XXX YYYYYY ZZZ8 *lub* 9ABC

gdzie:

3 znaki XXX - to symbol działu klasyfikacji budżetowej

5 znaków YYYYYY - to symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej

3 znaki ZZZ - to symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej

cyfra 8 dla operacji finansowanych z EFS

cyfra 9 dla operacji finansowanych z budżetu państwa

znak A - to numer zadania budżetu projektu

znak B=1 koszty bezpośrednie, B=2 koszty pośrednie

znak C - uszczegóławia dany paragraf na pozycje wydatkowe

750 – Przychody i koszty finansowe

Struktura konta:

750 XXX YYYYYY ZZZ8 *lub* 9

gdzie:

3 znaki XXX - to symbol działu klasyfikacji budżetowej

5 znaków YYYYYY - to symbol rozdziału klasyfikacji budżetowej

3 znaki ZZZ - to symbol paragrafu klasyfikacji budżetowej

cyfra 8 dla operacji finansowanych z EFS

cyfra 9 dla operacji finansowanych z budżetu państwa

800 – Fundusz jednostki

810 – Dotacje budżetowe i środki z budżetu na inwestycje

860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

OPIS KONT

Konto 080 – Inwestycje (środki trwale w budowie)

- konto służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty. Na koncie 080 księguje się również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Konto bilansowe.

Konto 137 – Rachunki środków funduszy pomocowych

- konto służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej lub obcej na realizację wyodrębnionych zadań projektów lub programów a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych. Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów konta 137 między księgowością jednostki a księgowością banku. Na stronie Wn konta 137 ujmuje się wpływ środków, a na stronie Ma wpłaty środków. Ewidencja szczegółowa do konta 137 powinna zapewnić podział środków według rachunków bankowych oraz sposobu ich wykorzystania. Konto 137 może wykazywać saldo Wn które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na wyodrębnionych rachunkach bankowych.

Konto bilansowe.

Konto 201 – Rozrachunki z dostawcami

- konto służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, kaucji gwarancyjnych według poszczególnych kontrahentów.

Konto bilansowe.

Konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

- konto służy do rozliczenia jednostki budżetowej z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych.

Konto bilansowe.

Konto 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

- konto służy do ewidencji rozrachunków publiczno-prawnych innych niż rozrachunki z budżetami. Ujmuje się na nim rozrachunki z ZUS.

Konto bilansowe.

Konto 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

- konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z wszelkich innych tytułów niż wynagrodzenia tj. należności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek, należności od pracowników z tytułu dokonanych przez jednostkę świadczeń odpłatnych, należności z tytułu pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, należności i roszczeń od pracowników z tytułu niedoborów i szkód, zapłaconych zobowiązań wobec pracowników, rozliczonych zaliczek i zwrotów środków pieniężnych, wpływów należności od pracowników.

Konto bilansowe.

Konto 240 – Pozostałe rozrachunki

- konto służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań, nieobjętych rozrachunków z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń z innych tytułów niż podatki i składki odprowadzone do ZUS, niesłuszne obciążenia i korekty pomyłkowych uznań bankowych oraz niesłuszne uznanie i korekty mylnych obciążeń bankowych, pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń a także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych.

Konto bilansowe.

Konto 400 – Koszty według rodzajów

- konto służy do ewidencji kosztów prostych według rodzaju i podziału klasyfikacji budżetowej. Na stronie Wn księguje się wszystkie poniesione w okresie koszty, a na

stronie Ma zmniejszenia poprzednio ujętych kosztów. Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Konto wynikowe.

Konto 750 – Przychody i koszty finansowe

- konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztów operacji finansowych.

Konto wynikowe.

Konto 800 – Fundusz jednostki

- konto służy do ewidencji zwiększeń i zmniejszeń w funduszu jednostki.

Wszelkie zmiany tego funduszu z tytułu określonych w przepisach regulujących zasady gospodarki finansowej, księguje się odpowiednio – zmniejszenia na stronie Wn a zwiększenia na stronie Ma konta 800.

Na stronie Wn ujmuje się w szczególności:

- ujemny wynik finansowy roku ubiegłego (stratę bilansową), który przeksięgowuje się z konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” – pod datą przyjęcia sprawozdania bilansowego,
- równowartość dotacji przekazanych w ciągu roku przez jednostki budżetowe oraz środków budżetowych wydatkowych na sfinansowanie inwestycji własnych jednostek budżetowych, tj. salda konta 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje” (pod datą ostatniego dnia roku obrotowego),

Na stronie Ma konta 800 księguje się w szczególności:

- dodatni wynik finansowy (zysk bilansowy) roku ubiegłego, który przeksięgowuje się z konta 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” – pod data przyjęcia sprawozdania bilansowego,
- zrealizowane wydatki budżetowe (przeksięgowanie z konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” na podstawie okresowych lub rocznych sprawozdań budżetowych o wydatkach budżetowych),
- okresowe lub roczne przeksięgowanie wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych w korespondencji z kontem 228,
- równowartość środków budżetowych wydatkowanych przez jednostkę budżetową sfinansowanie jej inwestycji,
- wartość nieodpłatnie otrzymanych podstawowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji,
- zwiększenie dotychczasowej wartości brutto środków trwałych na skutek zarządzonej aktualizacji.

Fundusz jednostki może ulegać zmianom także z innych przyczyn, określonych każdorazowo w przepisach szczegółowych.

Do konta 800 należy prowadzić ewidencję szczegółową umożliwiającą ustalenie przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 wykazywać może saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto bilansowe.

Konto 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

- konto występuje tylko w jednostkach budżetowych i służy do ewidencji uznanych za wykorzystane lub rozliczenie dotacji przekazanych z budżetu przez dysponentów środków budżetowych oraz równowartości wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe ze środków budżetowych na finansowanie inwestycji. Konto 810 nie może wykazywać salda na koniec roku.

Konto 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

- konto służy do ewidencji zysków i strat nadzwyczajnych oraz do ustalenia na koniec roku wyniku finansowego. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta ujmuje się kwotę poniesionych kosztów. Na stronie Ma księguje się sumę uzyskanych przychodów. Saldo konta wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy.

Konto bilansowe.

KONTA POZABILANSOWE

Konto 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

- konto służy do ewidencji zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

§ 3

Analogicznie do obowiązującego w Urzędzie Miasta i Gminy wzorca, ewidencję prowadzi się według rozdziałów klasyfikacji budżetowej występujących w planie z dalszym podziałem według podziałek paragrafowych klasyfikacji budżetowej – Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. nr 107 poz. 726 z późn. zm.).

§ 4

Wyżej wymieniony plan kont może zostać uzupełniony o nowe konta syntetyczne wynikające z potrzeb ewidencji operacji gospodarczych jak też zmian przepisów.

BURMISTRZ

Adam Bodzioch