

ZAKŁADOWY PLAN KONT

MIEJSKIEGO OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ W LUBANIU DLA PROJEKTÓW WSPÓLFINANSOWANYCH Z EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU SPOŁECZNEGO

I. Konta bilansowe

KONTA W UKŁADZIE SYNTETYCZNYM	KONTA W UKŁADZIE ANALITYCZNYM	NAZWA KONTA
1	2	3
Zespół 0 - Majątek trwały		
<p style="text-align: center;">013</p> <p>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 do 3500 zł włącznie. Środki te są umarzone w 100% w momencie ich zakupu i oddania do użytkowania. Podstawą zapisów jest faktura dostawcy oraz dowód OT/(nazwa projektu) kolejno numerowany. Dowód wystawiony jest w 2 egz. przez Koordynatora Projektu i jest dokumentem potwierdzającym przyjęcie przedmiotu do użytkowania.</p> <p>Typowe zapisy – zakup/przyjęcie środka 013/201, umorzenie środka 400/072. Przedmioty ujmują się w księdze inwentarzowej prowadzonej dla MOPS Luban z wyodrębnieniem nazwy projektu.</p>	<p style="text-align: center;">013-....</p>	<p>Pozostałe środki trwale umarzone jednorazowo (analityka wg nazw realizowanych projektów)</p>
<p style="text-align: center;">020</p> <p>Konto służy do ewidencji zakupionego do celów projektów oprogramowania komputerowego, które opisuje się i umarza wg zasad opisanych przy koncie 013.</p>	<p style="text-align: center;">020-....</p>	<p>Wartości niematerialne i prawne Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo (analityka wg nazw realizowanych projektów)</p>
<p style="text-align: center;">072</p> <p>Konto służy do ewidencji umorzenia aktywów i wartości niematerialnych i prawnych zakupionych w ramach projektów o wartości do 3500 zł włącznie.</p>	<p style="text-align: center;">072-....</p>	<p>Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (analityka wg nazw realizowanych projektów)</p>
Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe		
<p style="text-align: center;">101</p> <p>Konto służy do ewidencji gotówki znajdującej się w kasie projektu. Księgowania dokonuje się na podstawie raportu kasowego oraz dowodu KP, KW wystawionego przez osobę materialnie odpowiedzialną (kasjera).</p> <p>Po str. WN księguje się: pobranie z banku gotówki na podstawie czeku, zwroty gotówki.</p> <p>Po str. MA księguje się: wypłatę zaliczek, wpłatę do banku, płatności faktur i rachunków</p>	<p style="text-align: center;">101-....</p>	<p>Kasa (analityka wg nazw realizowanych projektów)</p>

<p style="text-align: center;">130</p> <p>Konto służy do ewidencji 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.</p> <p>Saldo Wn konta 130 oznacza stan środków budżetowych na rachunku bankowym jednostki i jest równe ewidencji wydatków budżetowych w ramach wkładu własnego.</p> <p>Typowe zapisy dekretacja Wn Ma</p> <p>1. wpływ środków na realizację wydatków w ramach realizacji projektów – wkład własny 130/ 223</p> <p>2. zrealizowane wydatki budżetowe w ramach wkładu własnego, 240/130</p> <p>3. zwrot środków niewykorzystanych do końca roku 223 /130</p>	<p style="text-align: center;">130-W-</p>	<p style="text-align: center;">Rachunek bieżący jednostek budżetowych (WYDATKI)</p> <p>Analityka konta z podziałem na zadania zgodne z budżetem projektów</p>
<p style="text-align: center;">137</p> <p>Konto służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z EFS.</p> <p>Na stronie Wn księguje się wpływy tych środków i odsetki od tych środków w korespondencji z kontem 228 i 750</p> <p>Na stronie Ma księguje się wypłaty środków – zapłaty za wykonane usługi, dokonane zakupy, itp. w korespondencji z kontami zespołu 2 lub 4</p> <p>Prowadzi się ewidencję szczegółową wg wydzielonych rachunków bankowych z podziałem na rodzaje wpływów i wydatków.</p> <p>Saldo Wn oznacza stan środków pochodzących z EFS. Podstawą księgowania są wyciągi bankowe z konta projektu wystawione przez Bank BGŻ oddział Jelenia Góra</p>	<p style="text-align: center;">137-W-</p>	<p style="text-align: center;">Rachunki środków funduszy pomocowych (WYDATKI)</p> <p>Analityka konta z podziałem na zadania zgodne z budżetem projektów</p>
<p style="text-align: center;">137-D-</p>	<p style="text-align: center;">137-D-</p>	<p style="text-align: center;">Rachunki środków funduszy pomocowych (DOCHODY)</p> <p>Analityka konta zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej dochodów, dodatkowo podział na zadania zgodne z budżetem projektu.</p>
<p style="text-align: center;">140</p> <p>Konto służy do ewidencja środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn konta 140 ujmuje się zwiększenia stanu na stronie Ma zmniejszenia stanu.</p>	<p style="text-align: center;">140-...</p>	<p style="text-align: center;">Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne (analityka wg nazw realizowanych projektów)</p>

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

<p style="text-align: center;">201</p> <p>Konto służy do ewidencji krajowych rozrachunków z tytułu usług i robót w tym również zaliczek na poczet usług, zgodnie z umową.</p> <p>Na stronie Wn księguje się zapłaty w korespondencji z kontem 137. Na stronie Ma zobowiązania zgodnie z przedstawionymi fakturami w korespondencji z kontem 013,020,400.</p> <p>Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów.</p> <p>Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań</p>	<p style="text-align: center;">201-....-</p>	<p style="text-align: center;">Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (analityka wg kontrahentów) (analityka wg nazw realizowanych projektów)</p>
---	---	--

<p style="text-align: center;">223</p> <p>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 stronie Ma konta 223 ujmuje się okresowe wpływy środków budżetowych otrzymanych na pokrycie wydatków dot. wkładu własnego i. Saldo Ma – stan środków budżetowych nie wykorzystanych do końca roku.</p>	<p style="text-align: center;">223-.....</p>	<p>Rozliczenie wydatków budżetowych (wpływy dotacji z Gminy – wkład własny) (analityka wg nazw realizowanych projektów)</p>
<p style="text-align: center;">227</p> <p>Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych dochodów dotyczących funduszy pomocowych. Na str. WN ujmuje się przelewy dochodów na odpowiednie rachunki środków funduszy pomocowych lub zaliczenie dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych. Na str. Ma ujmuje się zrealizowane przez jednostkę dochody dotyczące funduszy pomocowych. Konto 227 może wykazywać saldo MA, które oznacza stan dochodów zrealizowanych przez jednostki. Saldo konta ulega likwidacji przez księgowanie przelewu zrealizowanych dochodów na rachunek środków funduszy pomocowych lub zaliczeniu dochodów na zwiększenie środków funduszy pomocowych.</p>	<p style="text-align: center;">227-....</p>	<p>Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych (analityka wg nazw realizowanych projektów)</p>
<p style="text-align: center;">228</p> <p>Konto służy do ewidencji wydatków dokonanych ze środków funduszy pomocowych. Na str. WN ujmuje się okresowe lub roczne przebieganie wydatków dokonanych, w korespondencji z kontem 800 oraz środki przekazane jako zwrot z tyt. sfinansowania wydatków projektu środkami własnymi w korespondencji z kontem 137. Na str. MA ujmuje się środki otrzymane na pokrycie wydatków dokonywanych przez jednostkę na realizację programu. Konto może wykazywać saldo MA które oznacza stan otrzymanych środków z funduszy pomocowych jeszcze nie wykorzystanych na pokrycie wydatków.</p>	<p style="text-align: center;">228-.....</p>	<p>Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych (analityka wg nazw realizowanych projektów)</p>
<p style="text-align: center;">225</p> <p>Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu podatku od wynagrodzeń (Pit 4). Na stronie Wn ujmuje się zapłatę podatku w korespondencji z kontem 137. Na stronie Ma zobowiązania wobec budżetu w korespondencji z kontem 231. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według rodzaju wynagrodzeń. Saldo Ma oznacza zobowiązań wobec budżetu, a saldo Wn należności.</p>	<p style="text-align: center;">225-.....-</p>	<p>Rozrachunki z budżetami (podatek dochodowy od osób fizycznych -analityka według rodzaju wynagrodzeń) (analityka wg nazw realizowanych projektów)</p>

<p style="text-align: center;">229</p> <p>Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń pracowników. Na stronie Wn ujmuje się zapłatę składek w korespondencji z kontem 137. Na stronie Ma zobowiązania wobec ZUS w korespondencji z kontem 231 – składki ubezpieczonego, 400 – składki płatnika (pracodawcy). Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według rodzaju wynagrodzeń. Saldo Ma oznacza zobowiązań wobec budżetu, a saldo Wn należności.</p>	<p>229-....-</p>	<p>Pozostałe rozrachunki publicznoprawne (analitka wg nazw realizowanych projektów) (składki na ubezpieczenia społeczne, na ubezpieczenie zdrowotne i na Fundusz Pracy – analitka z podziałem na rodzaje ubezpieczeń oraz ze względu na podział finansowania na ubezpieczonego i płatnika)</p>
<p style="text-align: center;">231</p> <p>Konto służy do ewidencji wynagrodzeń pracowników obsługujących projekt ujętych w planie wydatków (również jako wkład własny). Po str. Ma księguje się naliczenie brutto wynagrodzeń, w korespondencji z kontami zespołu 4 (wg zadań), po str. WN potrącenia z listy płac oraz przelewy wypłaty wynagrodzeń w wartości netto.</p>	<p>231-....</p>	<p>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń (analitka wg nazw realizowanych projektów) wg wynagrodzeń pracowników</p>
<p style="text-align: center;">234</p> <p>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.</p>	<p>234-....</p>	<p>Pozostałe rozrachunki z pracownikami (analitka wg nazw realizowanych projektów) według pracowników</p>
<p style="text-align: center;">240</p> <p>Konto służy do rozliczeń między budżetem jednostki, a budżetem Projektu EFS z tyt. zaangażowania środków pomocowych lub własnych, np. w części dotyczącej udziału własnego. Przy pomocy konta tym rozlicza się odsetki bankowe narosłe na kontach pomocniczych oraz zwroty rozliczonego udziału własnego, w celu utrzymania czystości obrotów środków pieniężnych. Saldo WN oznacza należne od budżetu jednostki środki dotyczące projektu. Saldo Ma wydatkowane środki własne jednostki podlegające zwrotowi ze środków pomocowych projektu. Saldo konta winien powinno być zgodne z zapisami na koncie „rozrachunki wewnętrzne” jednostki.</p>	<p>240-.....-</p>	<p>Pozostałe rozrachunki (analitka wg nazw realizowanych projektów) Rozrachunki wewnętrzne</p>

Zespól 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie		
<p>400</p> <p>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 137/130, dotyczące kosztów sfinansowanych dochodami z EFS lub jednostki (wkład własny) ujętymi na koncie 228/223.</p> <p>Saldo konta 400 w końcu roku obrotowego przenosi się na konto 860.</p>	<p>400-.....-</p> <p>Rozdziały:</p> <p>rozdział-wkład własny</p> <p>rozdział-środki EFS</p>	<p>Koszty wg rodzajów (analityka wg nazw realizowanych projektów)</p> <p>Miejsce powstania kosztów: Ośrodek Pomocy Społecznej jako realizator projektów współfinansowanych z EFS</p>
	<p>Symbole kategorii Z(nr zadania)</p>	<p>- kategoria dot. kosztów zadań oraz kosztów pośrednich wg budżetu</p>
Zespól 7- Przychody i koszty ich uzyskania		
<p>750</p> <p>Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu operacji finansowych i kosztów operacji finansowych – odsetek. Na stronie Wn konta 750 ujmuje się zapłacone odsetki, na stronie Ma konta 750 przychody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku projektu. Odsetki ujmowane są w okresach miesięcznych w mies. poniesienia/naliczenia odsetek</p> <p>Saldo konta 750 w końcu roku obrotowego przenosi się na konto 860.</p>	<p>750-.....</p>	<p>Przychody i koszty finansowe (analityka wg nazw realizowanych projektów)</p> <p>Analityka konta zgodna z podziałkami klasyfikacji budżetowej</p>
Zespól 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy		
<p>800</p> <p>Konto służy do ewidencji równowartości majątku i jego zmian.</p> <p>Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia funduszu</p> <p>Na stronie Ma księguje się zwiększenia funduszu</p> <p>Ewidencja szczegółowa zapewnia przyczyny zwiększeń i zmniejszeń funduszu.</p> <p>Saldo Ma wykazuje stan funduszu jednostki</p>	<p>800-.....-01</p> <p>800-.....-02</p>	<p>Fundusz jednostki (analityka wg nazw realizowanych projektów)</p> <p>Zwiększenie funduszu jednostki</p> <p>Zmniejszenie funduszu jednostki</p>
<p>860</p> <p>Konto służy do ustalenia wyniku finansowego z tytułu dochodów projektu oraz pozostałych kosztów i przychodów w korespondencji z kontem 750 i 400. Na konto przenosi się przychody i koszty dot. projektu pod datą 31.12</p>	<p>860-.....-00</p>	<p>Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy (analityka wg nazw realizowanych projektów)</p> <p>Wynik finansowy</p>

II. Konta pozabilansowe

KONTA W UKŁADZIE SYNTETYCZNYM	KONTA W UKŁADZIE ANALITYCZNYM	NAZWA KONTA
<p style="text-align: center;">950</p> <p>Konto służy do ewidencji wydatków strukturalnych poniesionych w związku z realizacją projektów opisanych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie klasyfikacji wydatków strukturalnych</p>	<p style="text-align: center;">950-</p>	<p>Wydatki strukturalne (analityka wg kodu wydatku strukturalnego)</p>
<p style="text-align: center;">980</p> <p>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.</p>	<p style="text-align: center;">980-W-</p>	<p>Plan finansowy wydatków budżetowych (analityka wg nazw realizowanych projektów) Analityka prowadzona zgodnie z klasyfikacją budżetową</p>
<p style="text-align: center;">981</p> <p>Konto służy do ewidencji planu finansowego niewygasających wydatków budżetowych. Po str. WN ewidencjonuje się plan finansowy, a po str. MA równowartość zrealizowanych wydatków obciążających plan finansowy oraz równowartość niewygasających wydatków niezrealizowanych lub wygasłych.</p>	<p style="text-align: center;">981-W-</p>	<p>Plan finansowy niewygasających wydatków (analityka wg nazw realizowanych projektów) Analityka prowadzona zgodnie z klasyfikacją budżetową</p>
<p style="text-align: center;">998</p> <p>Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym projektu na dany rok. Na koncie 998 ewidencjonuje się równowartość zawartych umów, porozumień lub wydanych decyzji, których realizacja spowoduje wydatkowanie środków funduszy pomocowych. Na stronie Wn konta 998 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych środkami EFS Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie środków EFS, czyli wartość umów, decyzji i innych porozumień lub postanowień, których wykonanie spowoduje wykorzystanie środków funduszy pomocowych na cele wskazane w przepisie lub umowie.</p>	<p style="text-align: center;">998-W-</p>	<p>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego (analityka wg nazw realizowanych projektów) Analityka zaangażowania wydatków budżetowych wg klasyfikacji budżetowej</p>

Jeśli wystąpi taka konieczność należy włączyć do planu konta, na których Beneficjent będzie ujmował koszty poniesione w ramach projektu ale niekwalifikowalne (np. różnica pomiędzy kosztami zaplanowanymi w budżecie, a poniesionymi w rzeczywistości) .

II. Księgi pomocnicze i ich powiązanie z kontami księgi głównej.

Księgi pomocnicze tworzy się do następujących kont księgi głównej:

1- do kont rozrachunkowych 201, 225, 229, 240 prowadzi się ewidencję analityczną na kartach analitycznych do każdego konta rozrachunkowego i są nanoszone do zestawienia obrotów i sald do odpowiedniego konta. Ewidencje analityczną do konta 231 stanowią imienne raporty pracowników ZUS-RCA, w zakresie potrąceń składek ZUS przez pracownika i płatnika. Miesięczną analitykę wynagrodzeń poszczególnych pracowników prowadzi się na kartach wynagrodzeń.

2- dla środków trwałych prowadzi się księgę inwentarzową - księga prowadzona jest w sposób chronologiczny dla wszystkich środków trwałych z podziałem na grupy odpowiadające klasyfikacji środków trwałych i zawiera następujące informacje:

- datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu,
- nazwę środka trwałego.

Księga inwentarzowa środków trwałych stanowi aktualny wykaz posiadanych środków trwałych (datę przyjęcia do użytkowania, numer i rodzaj dowodu i nazwę środka trwałego).

Celem prowadzenia księgi inwentarzowej jest zapewnienie całości ewidencji posiadanych środków trwałych w ciągu dłuższego okresu. Kolejnym elementem prowadzenia ewidencji środków trwałych są tabele amortyzacyjne, które służą do obliczania amortyzacji w przekrojach dostosowanych do potrzeb ewidencji środków trwałych..

Ewidencję środków trwałych prowadzi się wg ceny zakupu.