

Załącznik Nr 2
 Do Zarządzenia Nr 10/2012
 Wójta Gminy Sulęczyño
 Z dnia 23-02-2012 r.

**Zakładowy Plan Kont
 dla projektu „Mały Prymus”**

I. Konta bilansowe

Konta w układzie syntetycznym	Konta w układzie analitycznym	Nazwa konta
1	2	3
		Zespół 0- Majątek trwały
013	013	Pozostałe środki trwałe
072	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
		Zespół 1 – środki pieniężne i rachunki bankowe
101	101	Kasa
130	130	Rachunek bieżący jst - wydatki Analityka konta zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej z końcówką 7 i 9
133/2	133/2	Rachunek do projektu” Mały Prymus”
141	141	środki pieniężne w drodze
		Zespół 2 – rozrachunki i roszczenia
201	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
225	225	Rozrachunki z budżetami – podatki od płac pracowników z tyt. umów zlecenia i wypłaconych nagród
229	229	Pozostałe rozrachunki publiczno prawne – składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne
231	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	400	Zespół 4 – Koszty wg. rodzajów
	Dla działu 853	
	Rozdziału 85395	
	4017	Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe
	4019	
	4177	
	4179	
	4117	Składki na ubezpieczenie społeczne i FP
	4119	
	4127	

	4129	
	4217 4219	Zakup materiałów i wyposażenia
	4247 4249	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek
	4307 4309	Zakup pozostałych usług

II Konta pozabilansowe

Konta w układzie syntetycznym	Konta w układzie analitycznym	Nazwa konta
1	2	3
998	998	Zaangażowanie środków budżetowych

Opis kont

Zespół 0 Majątek trwały

013 – pozostałe środki trwałe w używaniu

Konto 013 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych nie podlegających ujęciu na kontach 011 wydanych na potrzeby realizacji projektów systemowych jednostki, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania (wyposażenie o wartości określonej w polityce rachunkowości.)

072 – umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w miesiącu oddania do używania.

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 – Kasa

Konto służy do ewidencji krajowej gotówki znajdującej się w kasie. Na stronie Wn konta ujmuje się wpłaty gotówkowe, na stronie Ma rozchody gotówki. Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w odrębnym raporcie kasowym dla projektu „Mały Prymus” pod datą rzeczywistego przychodu lub rozchodu z kasy. Wszystkie obroty gotówkowe udokumentowane są źródłowymi dokumentami kasowymi PK i KW oraz fakturami i rachunkami.

130 – Rachunek bieżący jednostki samorządu terytorialnego

Konto służy do ewidencji stanu środków budżetowych, oraz obrotów na rachunku bankowym jednostki budżetowej z tyt. wydatków

objętych planem finansowym jednostki budżetowej.

133/2 – Rachunek do projektu „Mały Prymus”

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wydzielonych na odrębnych rachunkach bankowych.

141 – Środki pieniężne w drodze

Konto służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze między kasą i bankiem oraz między kontami w innych bankach.

Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto służy do ewidencji wszelkich rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw robót i usług.

225 – Rozrachunki z budżetami

Konto 225 służy do ewidencji rozrachunków z Urzędem skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne

Konto służy do ewidencji rozrachunków publiczno prawnych , a w szczególności z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłaty świadczeń pieniężnych, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie umowy zlecenia oraz wypłaconych nagród.

234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników.

Zespół 4 – koszty według rodzajów

400 – koszty według rodzajów

4017 – Zużycie materiałów i wyposażenia

4019

Konto służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii ponoszonych w podstawowej działalności operacyjnej, a także działalności pomocniczej i ogólnego zarządu jednostki.

4027 – Usługi obce

4029

Konto służy do ewidencji kosztów usług obcych wykonywanych na rzecz działalności jednostki.

4047 – Wynagrodzenia

4049

Konto służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń za pracę dla pracowników i innych osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na koncie ujmuje się zarówno wynagrodzenia zaliczone do osobowych, bezosobowych jak i innych honorariów.

4057 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników

4059

Konto służy do ewidencji kosztów działalności operacyjnej z tytułu ubezpieczeń społecznych oraz różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń.

998 – zaangażowanie środków budżetowych

Konto służy do ewidencji zaangażowania środków budżetowych.