

**Zakładowy Plan Kont
dla
do projektu „Kaszuby w sieci ”**

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 – wydatki , dochody. Analityka konta zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej z końcówką 7 i 9
133/4	133/4	Rachunek do projektu Kaszuby w sieci
141	141	Środki pieniężne w drodze
201	201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
225	225	Rozrachunki z budżetami – podatki od płac pracowników
229	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i FP
231	231	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń

	400 Dla działu 853 Rozdziału 85395	
		Zespół 4 – Koszty wg. rodzajów
	401-7, 401-9	Zużycie materiałów i energii
	402-7, 402-9	Usługi obce
	404-7, 404-9	Wynagrodzenia
	405-7, 405-9	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
	409-7, 409-9	Pozostałe koszty rodzajowe

II Konta pozabilansowe

- 998** - Zaangażowanie środków budżetowych
975 - Wydatki strukturalne

Opis kont

Zespół 0 Majątek trwały

013 – pozostałe środki trwale w użyciu

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 użytkowania (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 użytkowania.

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 „Kaszuby w sieci” 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.

133/4 – 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.

Zespół 4 – koszty według rodzajów

400 – koszty według rodzajów

401-7 – Zużycie materiałów i wyposażenia

401-9

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

402-7 – Usługi obce

402-9

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

404-7 – Wynagrodzenia

404-9

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.

405-7 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników

405-9

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.

409-7 - Pozostałe koszty rodzajowe

409-9

Konto służy do ewidencji kosztów z tytułu ubezpieczenia sprzętu .

998 – zaangażowanie środków budżetowych

Konto służy do ewidencji zaangażowania środków budżetowych.

975 - Wydatki strukturalne

Konto służy do ewidencji wartości zrealizowanych wydatków strukturalnych w jednostkach.