

Zakładowy plan kont u beneficjenta projektu unijnego

I. Wykaz kont

Konta bilansowe

1) Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- a) 138 UK – Rachunek projektu

2) Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

- a) 227 UK – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich
- b) 225 UK - Rozrachunki z budżetami
- c) 229 UK - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
- d) 231 UK - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- e) 240 UK – Pozostałe rozrachunki

3) Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- a) 404 UK – Wynagrodzenia
- b) 405 UK - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

4) Zespół 7 – Przychody i koszty

- a) 750 UK – Przychody finansowe
- b) 760 UK – Pozostałe przychody operacyjne

5) Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- a) 800 UK – Fundusz jednostki
- b) 860 UK – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- a) 970 UK – Płatności ze środków europejskich
- b) 982 UK – Plan finansowy wydatków UK

- c) 983 UK - Zaangażowanie wydatków UK roku bieżącego
- d) 990 UK – Plan finansowy wydatków UK w układzie zadaniowym

II. Opis kont

1. Konta bilansowe

1. Konta zespołu 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe” służą do ewidencji:

- 1) krajowych i zagranicznych środków pieniężnych lokowanych na rachunkach w bankach;
- 2) innych krajowych i zagranicznych środków pieniężnych.

Konta zespołu 1 mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych.

Konto 138 UK – „Rachunek środków europejskich”

Konto 138 UK służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na rachunkach bankowych, związanych z realizacją programów i projektów finansowanych ze środków europejskich.

Zapisy na koncie 138 UK są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych.

Na stronie Wn konta 138 UK ujmuje się w szczególności wpływy środków pieniężnych w korespondencji z kontem 227 UK, a na stronie Ma ujmuje się w szczególności wpłaty środków pieniężnych na realizację programów i projektów finansowanych z tych środków.

Ewidencja szczegółowa do konta 138 UK jest prowadzona w szczególności planu finansowego.

2. Konta zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” służą do ewidencji i rozliczeń środków budżetowych, wynagrodzeń, rozliczeń niedoborów, szkód i nadwyżek oraz wszelkich innych rozliczeń związanych z rozrachunkami i roszczeniami spornymi.

2. Ewidencja szczegółowa do kont zespołu 2 może być prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwiać wyodrębnienie poszczególnych grup rozrachunków, rozliczeń, ustalenie przebiegu ich rozliczeń oraz stanu należności.

Konto 227 UK – „Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich”.

Konto 227 UK służy do ewidencji i rozliczeń wydatków z budżetu środków europejskich ujętych w planie wydatków³) środków europejskich.

Na stronie Wn konta 227 UK ujmuje się w szczególności w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przeniesienie wydatków z budżetu środków europejskich na podstawie sprawozdań budżetowych na konto 800 UK

Na stronie Ma konta 227 UK ujmuje się w szczególności:

1. wpływy środków europejskich otrzymanych na pokrycie wydatków w związku z realizacją programów i projektów finansowanych z tych środków, w korespondencji z kontem 138 UK.
2. Przeksięgowanie kwoty uregulowanego zobowiązania wobec wykonawcy (odbiorcy) na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego o dokonaniu płatności na rachunek wykonawcy (odbiorcy), w korespondencji z kontami zespołu 2,

Konto 225 UK – „Rozrachunki z budżetami” służy do ewidencji rozrachunków z budżetami w szczególności z tytułu podatków, w tym podatku od towarów i usług VAT, nadpłat w rozliczeniach z budżetami.

2. Na stronie Wn konta 225 UK ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma – zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów.

3. Ewidencja szczegółowa do konta 225 UK powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków z budżetem odrębnie.

4. Konto 225 UK może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań wobec budżetów.

Konto 229 UK – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych.

2. Na stronie Wn konta 229 UK ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych.

3. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 UK powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

4. Konto 229 UK może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych, zgodnie z odrębnymi przepisami, do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

2. Na stronie Wn konta 231 UK ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- 3) wartość wydanych świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń;
- 4) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

3. Na stronie Ma konta 231 UK ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

4. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 UK powinna zapewnić możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń.

5. Konto 231 UK może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 240 UK – „Pozostałe rozrachunki” służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201 UK – 234 UK. Konto 240 UK może być używane również do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń.

2. Na stronie Wn konta 240 UK ujmuje się powstałe należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

3. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 UK powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.

4. Konto 240 UK może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konta zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Nie księguje się na kontach zespołu 4 kosztów finansowych, zgodnie z odrębnymi przepisami, z funduszy celowych i innych oraz kosztów inwestycji, pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów operacji finansowych.

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób

umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

Konto 404 UK – „Wynagrodzenia” służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

2. Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto (tj. bez potrąceń z różnych tytułów dokonywanych na listach płac).
3. Na stronie Ma księguje się korekty uprzednio zewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860 UK.
4. Na koncie tym klasyfikuje się wydatki w paragrafie 4017

Konto 405 UK – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu 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.

2. Na stronie Wn konta 405 UK ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i 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.
3. Na stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ubezpieczenia społecznego i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860 UK.
4. Na koncie tym klasyfikuje się wydatki w następujących paragrafach: 4117, 4127, 4717

Konta zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji przychodów z tytułu sprzedaży usług, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

Konto 750 UK – „Przychody finansowe” służy do ewidencji przychodów finansowych.

Na stronie Ma konta 750 UK ujmuje się przychody z tytułu operacji finansowych, w szczególności odsetki za zwłokę w zapłacie należności.

W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę Ma konta 860 UK (Wn konto 750 UK).

Na koniec roku konto 750 UK nie wykazuje salda.

Konto 760 UK- „**Pozostałe przychody operacyjne**” służy do ewidencji przychodów niezwiązanych bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, w tym wszelkich innych przychodów niż podlegające ewidencji na kontach: 750 UK.

2. W szczególności na stronie Ma konta 760 UK ujmuje się:

- 1) przychody ze sprzedaży materiałów w wartości cen zakupu lub nabycia materiałów;
- 2) przychody ze sprzedaży środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych w budowie;
- 3) pozostałe przychody operacyjne, do których zalicza się w szczególności odpisane przedawnione zobowiązania, otrzymane odszkodowania, kary, darowizny i nieodpłatnie przekazane środki obrotowe, przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

3. W końcu roku obrotowego przenosi się pozostałe przychody operacyjne na stronę Ma konta 860 UK, w korespondencji ze stroną Wn konta 760 UK.

4. Na koniec roku konto 760 UK nie wykazuje salda.

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, dotacji z budżetu.

Konto 800 UK– „Fundusz jednostki” służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 UK ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma – jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Ma konta 800 UK ujmuje się w szczególności:

- 1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860 UK;
- 2) przeksięgowanie, pod datą sprawozdania budżetowego, zrealizowanych wydatków budżetowych konta 227 UK;
- 3) wpływ środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji;
- 4) różnice z aktualizacji środków trwałych;

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 UK powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 UK wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 860 UK– „Wynik finansowy” służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 UK ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 404 UK, 405 UK;
- 2) zmniejszeń stanu produktów oraz rozliczeń międzyokresowych w stosunku do stanu na początek roku, w korespondencji z kontem 490 UK;

Na stronie Ma konta 860 UK ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7;

Saldo konta 860 UK wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800 UK.

2. Konta pozabilansowe

Konto 970 UK – „Płatności ze środków europejskich” służy do ewidencji płatności dokonywanych przez BGK ze środków europejskich dysponenta z rachunku ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się wartość zlecenia płatności przekazanego do BGK celem realizacji wydatków ze środków europejskich.

Na stronie Ma tego konta ujmuje się równowartość wykonanych płatności na rachunek beneficjenta, podmiotu upoważnionego przez beneficjenta lub wykonawcy (odbiorcy) na podstawie zawiadomienia z BGK.

Konto 982 UK – „Plan finansowy wydatków budżetowych” służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 982 UK ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.

Na stronie Ma konta 982 UK ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 982 UK jest prowadzona w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych.

Konto 982 UK nie wykazuje na koniec roku salda.

Konto 983 UK – „Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego” służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich na dany rok budżetowy.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się równowartość sfinansowanych wydatków europejskich w danym roku budżetowym.

Na stronie Ma ujmuje się wartość zaangażowania wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowych z udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym.

Konto 990 UK – „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym” służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

Na stronie Wn konta 990 UK ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz jego zmiany.

Na stronie MA konta 990 UK ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych w układzie zadaniowym oraz wartość planu niezrealizowanego. Ewidencja szczegółowa do konta 990 UK powinna być prowadzona w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdania z wykonania wydatków w układzie zadaniowym. Konto 990 UK nie wykazuje na koniec roku salda.