

**PLAN KONT**  
**OŚRODKA POMOCY SPOŁECZNEJ**  
**w Bolesławcu DLA PROJEKTU pn. *Działając Wykorzystujesz Szansę***  
**WSPÓLFINANSOWANEGO Z EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU**  
**SPOŁECZNEGO**

**I Wykaz kont księgi głównej**

Konta	Wyszczególnienie
	<b>1. KONTA BILANSOWE</b>
	<b><i>Zespół 0- Majątek trwały</i></b>
011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
020	Wartości niematerialne i prawne
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
	<b><i>Zespół 1- środki pieniężne i rachunki bankowe</i></b>
101	Kasa
135	Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
137	Rachunek środków projektu
141	Środki pieniężne w drodze
	<b><i>Zespół 2- Rozrachunki i roszczenia</i></b>
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych
222	Rozliczenie dochodów budżetowych ze środków projektu
223	Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków projektu
225	Rozrachunki z budżetami
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami
240	Pozostałe rozrachunki
245	Wpływy do wyjaśnienia
290	Odpisy aktualizujące należności
	<b><i>Zespół 3- materiały i towary</i></b>
300	Rozliczenie zakupu
310	Materiały
	<b><i>Zespół 4-Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie</i></b>
400	Amortyzacja
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
403	Podatki i opłaty
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	Pozostałe koszty rodzajowe
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu
490	Rozliczenie kosztów
	<b><i>Zespół 6-produkty</i></b>
640	Rozliczenia międzyokresowe kosztów

	<b>Zespół 7-Przychody i koszty ich uzyskania</b>
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750	Przychody finansowe
	<b>Zespół 8- Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</b>
800	Fundusz jednostki
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
860	Wynik finansowy
	<b>2. KONTA POZABILANSOWE</b>
975	Wydatki strukturalne
976	Wzajemne rozliczenia między jednostkami
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
981	Plan finansowy niewygasających wydatków
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

  
**DYREKTOR**  
 Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej  
 w Bolesławcu  
 mgr inż. Tadeusz Kupczak  
 Specjalista Organizacji Pomocy Społecznej

## II Opis kont

### Konta bilansowe

KONTA W UKŁADZIE SYNTETYCZNYM	KONTA W UKŁADZIE ANALITYCZNYM	NAZWA KONTA
1	2	3
<b>Zespół 0 - Majątek trwały</b>		
<p><b>011</b></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 powyżej 3500 zł. Środki te są umarzone stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Podstawą zapisów jest faktura dostawcy oraz dowód OT/POKL kolejno numerowany. Dowód wystawiony jest w 3 egz. przez Koordynatora Projektu i jest dokumentem potwierdzającym przyjęcie przedmiotu do użytkowania. Typowe zapisy – zakup/przyjęcie środka 011/080,201. Przedmioty ujmują się w księdze inwentarzowej prowadzonej dla projektu.</p>	<b>011-POKLP1-...</b>	<b>Podstawowe środki trwale umarzone stopniowo</b>
<p><b>013</b></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 od 350 do 3500 zł włącznie. Środki te są umarzone w 100% w momencie ich zakupu i oddania do użytkowania. Podstawą zapisów jest faktura dostawcy. Typowe zapisy – zakup/przyjęcie środka 013/201, umorzenie środka 401/072. Przedmioty ujmują się w księdze inwentarzowej prowadzonej dla projektu.</p>	<b>013-POKLP1-...</b>	<b>Pozostałe środki trwale umarzone jednorazowo w momencie zakupu</b>
<p><b>020</b></p> <p>Konto służy do ewidencji zakupionego do celów projektu oprogramowania komputerowego, które opisuje się i umarza wg zasad opisanych przy koncie 013.</p>	<p><b>020-POKLP1-...</b></p> <p><b>020-POKLP1-1</b></p> <p><b>020-POKLP1-2</b></p>	<p><b>Wartości niematerialne i prawne</b></p> <p>Wartości niematerialne i prawne umarzone stopniowo</p> <p>Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo w momencie zakupu</p>

<p style="text-align: center;"><b>071</b></p> <p>Konto służy do ewidencji umorzenia aktywów i wartości niematerialnych i prawnych zakupionych w ramach projektu o wartości powyżej 3500 zł.</p>	<p style="text-align: center;"><b>071-POKLP1-...</b></p>	<p><b>Umorzenie podstawowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych</b></p>
<p style="text-align: center;"><b>072</b></p> <p>Konto służy do ewidencji umorzenia aktywów i wartości niematerialnych i prawnych zakupionych w ramach projektu o wartości do 3500 zł włącznie.</p>	<p style="text-align: center;"><b>072-POKLP1-...</b></p>	<p><b>Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych</b></p>
<p style="text-align: center;"><b>080</b></p> <p>Konto służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne</p>	<p style="text-align: center;"><b>080-POKLP1-....</b></p>	<p><b>Środki trwale w budowie (inwestycje)</b></p>
<p><b>Zespól 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe</b></p>		
<p style="text-align: center;"><b>101</b></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). Dowody KP, KW wystawiane są w 2 egz., z których KP – oryginał, KW – kopia jest załącznikiem do Raportu. Po str. WN księguje się: pobranie z banku gotówki na podstawie czeku, zwroty gotówki. Po str. MA księguje się: wypłatę zwrotu kosztów dojazdu na zajęcia BO, wpłatę do banku.</p>	<p style="text-align: center;"><b>101-POKLP1-....</b></p>	<p><b>Kasa</b></p>
<p style="text-align: center;"><b>135</b></p> <p>Konto służy do ewidencji środków funduszy specjalnego przeznaczenia, a w szczególności zakładowego funduszu świadczeń socjalnych</p> <p>Na stronie Wn konta 135 ujmuje się wpływ środków pieniężnych na rachunki bankowe, a na stronie Ma – wypłaty środków z rachunków bankowych</p>	<p style="text-align: center;"><b>135-POKLP1...</b></p>	<p><b>Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia</b></p>
<p style="text-align: center;"><b>137</b></p> <p>Konto służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych na realizację zadań wymienionych we wniosku o dofinansowanie projektu pn. „Działając wykorzystujesz szansę” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego. <i>Na stronie Wn</i> księguje się wpływy tych środków i odsetki od tych środków w korespondencji z kontem 750 <i>Na stronie Ma</i> księguje się wypłaty środków –</p>	<p style="text-align: center;"><b>137-B-219Z1-4177-1 itp.</b></p>	<p><b>Rachunek środków projektu (WYDATKI)</b> Analityka konta zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej wydatków, dodatkowo podział na zadania zgodne z budżetem projektu</p>

zapłaty za wykonane usługi, dokonane zakupy, itp. w korespondencji z kontami zespołu 2 lub 4 Prowadzi się ewidencję szczegółową wg wydzielonych rachunków bankowych z podziałem na rodzaje wpływów i wydatków. Saldo Wn oznacza stan środków pochodzących z EFS. Podstawą księgowania są wyciągi bankowe z konta projektu wystawione przez Bank PKO BP O/Bolesławiec	<b>137-POKLP1-0929-1- dochody budżet., 137-POKLP1-2007- wpływy środków na realizację projektu itp.</b>	<b>Rachunek środków projektu (DOCHODY)</b> Analityka konta zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej dochodów, dodatkowo podział na zadania zgodne z budżetem projektu.
<b>141</b> Konto służy do ewidencja środków pieniężnych w drodze. Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu na stronie Ma zmniejszenia stanu.	<b>141-POKLP1-...</b>	<b>Środki pieniężne w drodze</b>

<b>Zespół 2 – Rozrachunki i roszczenia</b>		
<b>201</b> Konto służy do ewidencji krajowych rozrachunków z tytułu usług i robót w tym również zaliczek na poczet usług, zgodnie z umową. Na stronie Wn księguje się zapłaty w korespondencji z kontem 137. Na stronie Ma zobowiązania zgodnie z przedstawionymi fakturami w korespondencji z kontem 011,013,020,zespołem „4”. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według kontrahentów. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań	<b>201-POKLP1-...</b>	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (analityka wg kontrahentów)
<b>221</b> Konto służy do ewidencji należności jednostek z tytułu dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta 221 ujmuje się ustalone należności z tytułu dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 720, 750 i zwroty nadpłat. Na stronie Ma ujmuje się wpłaty należności oraz odpisy (zmniejszenia) należności	<b>221-POKLP1-...</b>	Należności z tytułu dochodów budżetowych
<b>222</b> Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się dochody budżetowe z tytułu uzyskanych odsetek od środków finansowych na rachunku projektu przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 137 oraz roczne, memoriałowe księgowanie równowartości dochodów poniesionych na finansowanie wydatków w korespondencji z kontem 223. Na stronie Ma ujmuje się roczne przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800, na podstawie sprawozdań.	<b>222-POKLP1-...</b>	Rozliczenie dochodów budżetowych

<p style="text-align: center;"><b>223</b></p> <p>Na koncie ewidencjonuje się rozliczenia zrealizowanych wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta 223 ujmuje się roczne przeniesienia na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800. Na stronie Ma konta 223 ujmuje roczne, memoriałowe księgowanie wydatków pokrytych równowartością dochodów w korespondencji z kontem 222</p>	<p style="text-align: center;"><b>223-POKLPI-...</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Rozliczenie wydatków budżetowych</b></p>
<p style="text-align: center;"><b>225</b></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 stan zobowiązań wobec budżetu, a saldo Wn należności.</p>	<p style="text-align: center;"><b>225-POKLPI-1</b> <b>225-POKLPI-2</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Rozrachunki z budżetami</b></p> <p>Podatki od wynagrodzeń osobowych Podatki od wynagrodzeń bezosobowych</p>
<p style="text-align: center;"><b>229</b></p> <p>Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetami, w szczególności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń pracowników oraz Funduszu Pracy. 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, 405 – składki płatnika (pracodawcy). Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według rodzaju składek. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań wobec budżetu, a saldo Wn należności.</p>	<p style="text-align: center;"><b>229-POKLPI-1</b> <b>229-POKLPI-2</b> <b>229-POKLPI-3</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Pozostałe rozrachunki publicznoprawne</b></p> <p>Składka na ubezpieczenie społeczne – płatnik Składka na ubezpieczenie zdrowotne – ubezpieczonego Składka na Fundusz Pracy – ubezpieczonego</p>
<p style="text-align: center;"><b>231</b></p> <p>Konto służy do ewidencji wynagrodzeń pracowników obsługujących projekt ujętych w planie wydatków. 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 style="text-align: center;"><b>231-POKLPI-...</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń</b></p> <p>Analityka wg pracowników</p>

<p style="text-align: center;"><b>234</b></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 style="text-align: center;"><b>234-POKLP1-...</b></p>	<p><b>Pozostałe rozrachunki z pracownikami</b></p>
<p style="text-align: center;"><b>240</b></p> <p>Konto służy do ewidencji należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Konto może być używane do ewidencji pożyczek i różnego rodzaju rozliczeń. Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenie zobowiązań i roszczeń, a na stronie Ma powstałe zobowiązania. Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń z poszczególnych tytułów.</p>	<p style="text-align: center;"><b>240-POKLP1-...</b></p>	<p><b>Pozostałe rozrachunki</b> Rozrachunki wewnętrzne</p>
<p style="text-align: center;"><b>245</b></p> <p>Konto służy do ewidencji wpłaconych, a niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych. Na str. Wn ujmuje się w szczególności kwoty wyjaśnionych wpłat i ich zwroty. Na str. Ma ujmuje się w szczególności kwoty niewyjaśnionych wpłat</p>	<p style="text-align: center;"><b>245-POKLP1-...</b></p>	<p><b>Wpływy do wyjaśnienia</b></p>

**Zespół 4 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie**

Konta zespołu „4” 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). Na kontach zespołu 4 po stronie WN ewidencjonowane są koszty kwalifikowane dotyczące projektu w korespondencji z kontami rozrachunków (zespół 2) lub bezpośrednio z kontem 137. Na koniec roku salda kont zespołu 4 przenoszone są na konto 860 –Wynik finansowy.

**400-Amortyzacja**

Konto służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Na str. Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenia odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

**400-POKLP1-...****Amortyzacja****401-Zużycie materiałów i energii**

Konto służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele wymienione we wniosku o dofinansowanie projektu pn. „Działając wykorzystujesz szansę” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego.

**401-B-219Z1-421****Zakup materiałów i wyposażenia****401-B-219Z1-4217-1**

Zakup artykułów biurowych

**401-B-219Z1-4219-1**

Zakup artykułów biurowych

**401-B-219Z1-4217-2**

Zakup wyposażenia

**401-B-219Z1-4219-2**

Zakup wyposażenia

**401-B-219Z5-4217-1**

Zakup artykułów biurowych

**401-B-219Z5-4219-1**

Zakup artykułów biurowych

**401-B-219Z5-4217-2**

Zakup wyposażenia

**401-B-219Z5-4219-2**

Zakup wyposażenia

**401-B-219Z1-424****Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych itp****401-B-219Z1-4247-1**

Zakup pomocy dydaktycznych

**401-B-219Z1-4249-1**

Zakup pomocy dydaktycznych

**401-P-POKLP1-426****Zakup energii**

401-P-POKLP1-4267-1

Zakup energii

401-P-POKLP1-4269-1

Zakup energii

**402-Uslugi obce**



Konto służy do ewidencji kosztów z tytułu usług obcych wykonywanych w ramach projektu pn. "Działając wykorzystujesz szansę" współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego.	<b>402-B-219Z1-430</b>	<b>Zakup usług pozostałych</b>
	<b>402-B-219Z1-4307-1</b>	Zakup usług obcych
	<b>402-B-219Z1-4309-1</b>	Zakup usług obcych
	<b>402-B-219Z5-4307-1</b>	Usługi bankowe
	<b>402-B-219Z5-4309-1</b>	Usługi bankowe
	<b>402-B-219Z5-4307-1</b>	Druk materiałów informacyjnych
	<b>402-B-219Z5-4309-1</b>	Druk materiałów informacyjnych
	<b>402-B-219Z5-4307-2</b>	Zakup usług obcych
	<b>402-B-219Z5-4309-2</b>	Zakup usług obcych
	<b>402-P-POKLP1-435</b>	<b>Zakup usług dostępu do sieci Internet</b>
	<b>402-P-POKLP1-4357-1</b>	Zakup usług dostępu do sieci Internet
	<b>402-P-POKLP1-4359-1</b>	Zakup usług dostępu do sieci Internet
	<b>402-P-POKLP1-436</b>	<b>Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej</b>
	<b>402-P-POKLP1-4367-1</b>	<b>Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej</b>
	<b>402-P-POKLP1-4369-1</b>	<b>Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej</b>
<b>402-B-219Z5-437</b>	<b>Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej</b>	
<b>402-B-219Z5-4377-1</b>	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	
<b>402-B-219Z5-4379-1</b>	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	
<b>402-B-219Z5-440</b>	<b>Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia biurowe</b>	
<b>402-B-219Z5-4407-1</b>	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia biurowe	
<b>402-B-219Z5-4409-1</b>	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia biurowe	
<b>403-podatki i opłaty</b>		
Konto służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłat notarialnych, opłat skarbowych, opłat administracyjnych itp.	<b>403-B-219Z5-448</b>	<b>Podatek od nieruchomości</b>
	<b>403-B-219Z5-4487-1</b>	Podatek od nieruchomości
	<b>403-B-219Z5-4489-1</b>	Podatek od nieruchomości

<p><b>404-wynagrodzenia</b></p> <p>Konto służy do ewidencji kosztów poniesionych przy realizacji projektu pn. "Działając wykorzystujesz szansę" współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego. 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.</p>	<p><b>404-B-219Z2-401</b></p> <p><b>404-B-219Z2-4017-1</b></p> <p><b>404-B-MOZ2-4019-1</b></p> <p><b>404-B-219Z2-4019-1</b></p> <p><b>404-B-219Z5-4017-1</b></p> <p><b>404-B-219Z5-4017-2</b></p> <p><b>404-B-219Z5-4017-3</b></p> <p><b>404-B-219Z5-4017-4</b></p> <p><b>404-P-POKLP1-4017-1</b></p> <p><b>404-P-POKLP1-4017-2</b></p>	<p><b>Wynagrodzenia osobowe pracowników</b></p> <p>Wynagrodzenia – pracownicy socjalni</p> <p>Wynagrodzenia – pracownicy socjalni – wkład własny</p> <p>Wynagrodzenia – pracownicy socjalni</p> <p>Wynagrodzenia osobowe Koordynatora</p> <p>Wynagrodzenia osobowe specjal.ds. finansowych</p> <p>Wynagrodzenia osobowe specjal.ds. monitoringu</p> <p>Wynagrodzenia osobowe specj.ds. inform.</p> <p>Wynagrodzenie osobowe Dyrektora MOPS</p> <p>Wynagrodzenie osobowe Głównego Księgowego</p>
	<p><b>404-B-219Z5-4019-1</b></p> <p><b>404-B-219Z5-4019-2</b></p> <p><b>404-B-219Z5-4019-3</b></p> <p><b>404-B-219Z5-4019-4</b></p> <p><b>404-P-POKLP1-4019-1</b></p> <p><b>404-P-POKLP1-4019-2</b></p> <p><b>404-B-219Z5-404</b></p> <p><b>404-B-219Z5-4047-1</b></p> <p><b>404-B-219Z5-4049-1</b></p>	<p>Wynagrodzenia osobowe Koordynatora</p> <p>Wynagrodzenia osobowe specjal.ds. finansowych</p> <p>Wynagrodzenia osobowe specjal.ds. monitoringu</p> <p>Wynagrodzenia osobowe specj.ds. inform.</p> <p>Wynagrodzenie osobowe Dyrektora MOPS</p> <p>Wynagrodzenie osobowe Głównego Księgowego</p> <p><b>Dodatkowe wynagrodzenie roczne</b></p> <p>Dodatkowe wynagrodzenie roczne koordynatora</p> <p>Dodatkowe wynagrodzenie roczne koordynatora</p>
	<p><b>404-B-219Z1-417</b></p> <p><b>404-B-219Z1-4177-1</b></p> <p><b>404-B-219Z1-4179-1</b></p> <p><b>404-B-219Z5-4177-1</b></p> <p><b>404-B-219Z5-4177-2</b></p> <p><b>404-B-219Z5-4177-3</b></p> <p><b>404-B-219Z5-4177-4</b></p> <p><b>404-B-219Z5-4179-1</b></p> <p><b>404-B-219Z5-4179-2</b></p> <p><b>404-B-219Z5-4179-3</b></p> <p><b>404-B-219Z5-4179-4</b></p>	<p><b>Wynagrodzenia bezosobowe</b></p> <p>Wynagrodzenia bezosobowe</p> <p>Wynagrodzenia bezosobowe</p> <p>Wynagrodzenia bezosobowe Koordynatora</p> <p>Wynagrodzenia bezosobowe specjal.ds. finansowych</p> <p>Wynagrodzenia bezosobowe specjal.ds. monitoringu</p> <p>Wynagrodzenia bezosobowe specj.ds. inform.</p> <p>Wynagrodzenia bezosobowe Koordynatora</p> <p>Wynagrodzenia bezosobowe specjal.ds. finansowych</p> <p>Wynagrodzenia bezosobowe specjal. Ds. monitoringu</p> <p>Wynagrodzenia bezosobowe specj.ds. inform.</p>

<p><b>405-Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</b></p> <p>Konto służy do ewidencji kosztów poniesionych przy realizacji projektu pn. "Działając wykorzystujesz szansę" współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego. 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.</p>	<p><b>405-B-MOZZ-411</b></p> <p><b>405-B-MOZZ-4119-1</b> <b>405-B-219Z2-4117-1</b> <b>405-B-219Z2-4119-1</b></p> <p><b>405-B-219Z5-4117-1</b> <b>405-B-219Z5-4117-2</b> <b>405-B-219Z5-4117-3</b> <b>405-B-219Z5-4117-4</b></p> <p><b>405-P-POKLP1-4117-1</b> <b>405-P-POKLP1-4117-2</b></p> <p><b>405-B-219Z5-4119-1</b> <b>405-B-219Z5-4119-2</b> <b>405-B-219Z5-4119-3</b> <b>405-B-219Z5-4119-4</b></p>	<p><b>Składki na ubezpieczenia społeczne</b></p> <p>Skł.na <input type="checkbox"/>ezp.. społ. Od wynagr.– prac. Socjal.- wkł.wł. Skł.na <input type="checkbox"/>ezp.. społ. Od wynagr.–prac. Socjalni Skł.na <input type="checkbox"/>ezp.. społ. Od wynagr.–prac. Socjalni</p> <p>Skł.na <input type="checkbox"/>ezp.. społ. Od wynagr. Koordynator Skł.na <input type="checkbox"/>ezp.. społ. Od wynagr.- specjal.ds. finans. Skł.na <input type="checkbox"/>ezp.. społ. Od wynagr.- specjal. Ds. Monitor. Skł.na <input type="checkbox"/>ezp.. społ. Od wynagr.-inform.</p> <p>Skł.na <input type="checkbox"/>ezp.. społ. Od wynagr.- Dyrektora. Skł.na <input type="checkbox"/>ezp.. społ. Od wynagr.- Głównego <input type="checkbox"/>ezp.<input type="checkbox"/>wego.</p> <p>Skł.na <input type="checkbox"/>ezp.. społ. Od wynagr.- Koordynator Skł.na <input type="checkbox"/>ezp.. społ. Od wynagr.- specjal.ds. finans. Skł.na <input type="checkbox"/>ezp.. społ. Od wynagr.- specjal. Ds. Monitor. Skł.na <input type="checkbox"/>ezp.. społ. Od wynagr.-inform.</p>
	<p><b>405-P-POKLP1-4119-1</b> <b>405-P-POKLP1-4119-2</b></p> <p><b>405-B-219Z2-412</b></p> <p><b>405-B-219Z2-4127-1</b> <b>405-B-MOZZ-4129-1</b> <b>405-B-219Z2-4129-1</b></p> <p><b>405-B-219Z5-4127-1</b> <b>405-B-219Z5-4127-2</b> <b>405-B-219Z5-4127-3</b> <b>405-B-219Z5-4127-4</b></p> <p><b>405-P-POKLP1-4127-1</b> <b>405-P-POKLP1-4127-2</b></p>	<p>Skł.na <input type="checkbox"/>ezp.. społ. Od wynagr.- Dyrektora. Skł.na <input type="checkbox"/>ezp.. społ. Od wynagr.- Głównego księgowego.</p> <p><b>Składki na Fundusz Pracy</b></p> <p>Składki na Fundusz Pracy –prac. Socjalni Składki na Fundusz Pracy –prac. Socjalni –wkł.wł. Składki na Fundusz Pracy –prac. Socjalni</p> <p>Składki na FP –projekt-Koordynator Składki na FP –projekt- specjal.ds. finansowych Składki na FP –projekt- specjal. Ds. monitoringu Składki na Fundusz Pracy –projekt- inform.</p> <p>Składki na Fundusz Pracy –projekt-Dyrektora Składki na Fundusz Pracy –projekt-Głównego księgowego</p>
	<p><b>405-B-219Z5-4129-1</b> <b>405-B-219Z5-4129-2</b> <b>405-B-219Z5-4129-3</b> <b>405-B-219Z5-4129-4</b></p> <p><b>405-P-POKLP1-4129-1</b> <b>405-P-POKLP1-4129-2</b></p>	<p>Składki na FP –projekt-Koordynator Składki na FP –projekt- specjal.ds. finansowych Składki na FP –projekt- specjal. Ds. monitoringu Składki na Fundusz Pracy –projekt- inform.</p> <p>Składki na Fundusz Pracy –projekt-Dyrektora Składki na Fundusz Pracy –projekt-Głównego księgowego</p>

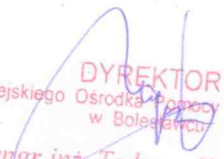
<b>409-Pozostałe koszty rodzajowe</b>		
Konto służy do ewidencji kosztów poniesionych przy realizacji projektu pn. "Działając wykorzystujesz szansę" współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych pracowników do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych, koszty ubezpieczeń majątkowych i osobowych.	<b>409-B-219Z1-443</b>  <b>409-B-219Z1-4437-1</b> <b>409-B-219Z1-4439-1</b>	<b>Różne opłaty i składki</b>  Ubezpieczenia OC podopiecznych Ubezpieczenia OC podopiecznych
<b>410-Inne świadczenia finansowane z budżetu</b>	<b>410-B-MOZ3-3119-1</b>  <b>410-B-219Z1-413</b>  <b>410-B-219Z1-4137-1</b> <b>410-B-219Z1-4139-1</b>	<b>Świadczenia społeczne</b>  <b>Składki na ubezpieczenie zdrowotne</b>  Składki na ubezpieczenie zdrowotne-podopieczni Składki na ubezpieczenie zdrowotne-podopieczni
<b>490-Rozliczenie kosztów</b> Konto służy do ujęcia w korespondencji z kontem 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” kosztów rozliczanych w czasie ) w okresach późniejszych), które były ujęte na kontach : 400,401,402,403,404,405,409,410 w wartości poniesionej. Konto służy ponadto do zmniejszeń rozliczeń międzyokresowych kosztów oraz rezerw tworzonych na koszty, w korespondencji z kontem 640- „Rozliczenia międzyokresowe kosztów”.	<b>490-POKLP1-...</b>	<b>Rozliczenie kosztów</b>
<b>Zespół 6- Rozliczenie międzyokresowe kosztów.</b>		
<b>640- Rozliczenie międzyokresowe kosztów</b>	<b>640-POKLP1-...</b>	<b>Rozliczenie międzyokresowe kosztów</b>
<b>Zespół 7- Przychody, dochody i koszty.</b>		
<b>720</b> Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych . Na stronie Ma konta 720 ujmuje się w szczególności: * dochody z tytułu środków pieniężnych (dotacja rozwojowa) otrzymanych na realizację zadań wymienionych we wniosku o dofinansowanie projektu pn. „Działając wykorzystujesz szansę”, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego.  Saldo konta 720 w końcu roku obrotowego przenosi się na konto 860.	<b>720</b> <b>720-POKLP1-2007</b> <b>720-POKLP1-2009</b>	<b>Przychody z tytułu dochodów budżetowych</b> Dotacja rozwojowa z EFS Dotacja rozwojowa z budżetu państwa

<p style="text-align: center;"><b>750</b></p> <p>Konto służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych . Na stronie Ma konta 750 ujmuję się w szczególności: * dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku projektu. Odsetki ujmowane są w okresach miesięcznych, w miesiącu poniesienia/naliczenia odsetek.</p> <p>Saldo konta 750 w końcu roku obrotowego przenosi się na konto 860.</p>	<p style="text-align: center;"><b>750</b></p> <p><b>750-POKLP1-0927-1</b> <b>750-POKLP1-0929-1</b></p>	<p><b>Przychody finansowe</b> Odsetki bankowe Odsetki bankowe</p>
<p><b>Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</b></p>		
<p style="text-align: center;"><b>800</b></p> <p>Konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i jego zmian. Na stronie Wn ujmuję się zmniejszenia funduszu Na stronie Ma księguje się zwiększenia funduszu Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Saldo Ma wykazuje stan funduszu jednostki</p>	<p style="text-align: center;"><b>800-POKLP1-1</b> <b>800-POKLP1-2</b></p>	<p><b>Fundusz jednostki</b> Zwiększenie funduszu jednostki Zmniejszenie funduszu jednostki</p>
<p style="text-align: center;"><b>810</b></p> <p>Konto służy do ewidencji środków z budżetu na inwestycje</p>	<p style="text-align: center;"><b>810-POKLP1-1</b></p>	<p><b>Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje</b>  Środki z budżetu na inwestycje</p>
<p style="text-align: center;"><b>860</b></p> <p>Konto służy do ustalenia wyniku finansowego z tytułu dochodów projektu oraz pozostałych kosztów i przychodów. Na konto przenosi się przychody i koszty dotyczące projektu pod datą 31 grudnia.</p>	<p style="text-align: center;"><b>860-POKLP1-1</b></p>	<p><b>Wynik finansowy</b> Wynik finansowy</p>

## Konta pozabilansowe

KONTA W UKŁADZIE SYNTETYCZNYM	KONTA W UKŁADZIE ANALITYCZNYM	NAZWA KONTA
<p style="text-align: center;"><b>975</b></p> <p>Konto służy do ewidencji wydatków strukturalnych w jednostkach</p>	<p style="text-align: center;"><b>975-POKLP1-1</b></p>	<p><b>Wydatki strukturalne</b>  Wydatki strukturalne</p>
<p style="text-align: center;"><b>976</b></p> <p>Konto służy do wzajemnych rozliczeń między jednostkami</p>	<p style="text-align: center;"><b>976-POKLP1-...</b></p>	<p><b>Wzajemne rozliczenia między jednostkami</b>  Analitka prowadzona jest wg kontrahentów</p>

<p style="text-align: center;"><b>980</b></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;"><b>980-POKLP1-...</b></p>	<p><b>Plan finansowy wydatków budżetowych</b></p> <p>Analityka prowadzona zgodnie z klasyfikacją budżetową</p>
<p style="text-align: center;"><b>981</b></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;"><b>981-POKLP1-...</b></p>	<p><b>Plan finansowy niewygasających wydatków</b></p> <p>Analityka prowadzona zgodnie z klasyfikacją budżetową</p>
<p style="text-align: center;"><b>998</b></p> <p>Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostek budżetowych na dany rok oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku.</p>	<p style="text-align: center;"><b>998-POKLP1-...</b></p>	<p><b>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</b></p> <p>Analityka zaangażowania wydatków budżetowych wg klasyfikacji budżetowej</p>
<p style="text-align: center;"><b>999</b></p> <p>Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w latach następnych.</p>	<p style="text-align: center;"><b>999-POKLP1-...</b></p>	<p><b>Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat</b></p> <p>Analityka zaangażowania wydatków budżetowych wg klasyfikacji budżetowej</p>

  
**DYREKTOR**  
 Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej  
 w Bolesławcu  
*mgr inż. Tadeusz Kupczak*  
 Specjalista Organizacji Pomocy Społecznej