

Załącznik nr 1
Do Zarządzenia Nr 5/2011
Wójta Gminy Ostrowice
z dnia 21 stycznia 2011 r.

Zakładowy Plan Kont

**dotyczący ewidencji projektu „Budowa sieci wodociągowej na trasie Nowe Worowo-
Smoldzęcino wraz z węzłami P-1/W-12 i P-2/W-88 oraz wewnętrznymi liniami
zasilającymi na terenie działek nr 55/17, 33 obręb Nowe Worowo i 49/1, 17/2, 19/5, 19/7
obręb Smoldzęcino” w ramach działania "Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności
wiejskiej” objętego PROW na lata 2007 - 2013**

I. Konta budżetu gminy

- 133 – Rachunek budżetu
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu
- 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu

II. Konta jednostki budżetowej

W Urzędzie Gminy Ostrowice prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową projektu poprzez konta analityczne i osobny rejestr: 016- „Budowa sieci wodociągowej na trasie Nowe Worowo- Smoldzęcino wraz z węzłami P-1/W-12 i P-2/W -88 oraz wewnętrznymi liniami zasilającymi na terenie działek nr 55/17, 33 obręb Nowe Worowo i 49/1, 17/2, 19/5, 19/7 obręb Smoldzęcino”.

Zespół 0

- 011– Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1

101 – Kasa

130 – Rachunek bieżący jednostki

141 – Środki pieniężne w drodze

Zespół 2

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

225 – Rozrachunki z budżetami

229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240 – Pozostałe rozrachunki

Zespół 4

401 – Zużycie materiałów i energii

402 – Usługi obce

403 – Podatki i opłaty

404 – Wynagrodzenia

405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409 – Pozostałe koszty rodzajowe

Zespół 8

800 – Fundusz jednostki

810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860- Wynik finansowy

III. Konta pozabilansowe

975 – Wydatki strukturalne

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Księgować na kontach 980 i 998 dokonuje się zgodnie z klasyfikacją budżetową.

1. Wielkość wydatków strukturalnych wynikająca z zapisów na pieczętce, na fakturze księgowana jest pod datą zapłaty faktury. Księgowanie zgodne z klasyfikacją wydatków strukturalnych.
2. Wyksięgowanie wielkości wydatków strukturalnych za dany rok na podstawie sprawozdania pod data 31.12.
3. Kwoty zatwierzonego planu finansowego wydatków oraz jego korekty dokonuje się na podstawie uchwał i zarządzeń, z tym że zwiększenie zapisem dodatnim, a zmniejszenie zapisem ujemnym.
4. Wartość zrealizowanych wydatków księguje się na koniec miesiąca.
5. Zaangażowanie wydatków planu finansowego roku bieżącego, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie pociągnie za sobą konieczność dokonania wydatków w danym roku oraz korekty w ciągu roku budżetowego powodujące zmniejszenie zaangażowania na skutek zmian wartości podpisanych umów –zapis na czerwono na podstawie PK.
6. Równowartość dokonanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym księgujemy na podstawie PK.


WOJT GMINY
mgr Wacław Micewski