

Załącznik nr 1
Do Zarządzenia Nr 77/2011
Wójta Gminy Ostrowice
z dnia 30 grudnia 2011 r.

Zakładowy Plan Kont
dotyczący ewidencji projektu „Organizacja międzypokoleniowej imprezy dożynkowej
podtrzymującej tradycje, kulturę i dziedzictwo regionalne” w ramach działania 413
„Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” 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: 020- „Organizacja międzypokoleniowej imprezy dożynkowej podtrzymującej tradycje, kulturę i dziedzictwo regionalne”

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

II. Konta pozabilansowe

940- Wkład niepieniężny

975 – Wydatki strukturalne

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Księgowania 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.

WÓJT GMINY


mgr Marcin Micewski