

## **Zakładowy Plan Kont**

**dotyczący ewidencji projektu pt. „Zakup urządzeń i sprzętu z przeznaczeniem na udostępnienie go mieszkańcom w celu aktywizacji społeczeństwa” realizowanego w ramach Programu, osi 4 „Leader”, działania 413, „Wdrażania lokalnych strategii rozwoju” z zakresu małych projektów objętych 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: 029 - „Zakup urządzeń i sprzętu z przeznaczeniem na udostępnienie go mieszkańcom w celu aktywizacji społeczeństwa”

#### **Zespół 0**

- 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
- 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
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 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**

- 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

## **Zespół 7**

- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 – Przychody finansowe
- 751 – Koszty finansowe

## **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

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.