

Plan kont

do projektu „Przebudowa wraz z rozbudową SP ZOZ w Gostyniu” realizowanego na podstawie umowy nr : UDA-RPWP.05.03.00-30-053/09-00 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu V – Infrastruktura dla kapitału ludzkiego Działania 5.3 – Poprawa warunków funkcjonowania systemu ochrony zdrowia w województwie Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013.

1. Do dokonywania ewidencji zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji projektu wyodrębnia się następujące konta księgowe dla budżetu powiatu:

I . Wykaz kont bilansowych

133 - Rachunek budżet
140 - Inne środki pieniężne
222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
224 - Rozrachunki budżetu
227 - Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych
228 - Rozliczenie wydatków ze środków pomocowych
240 - Pozostałe rozrachunki
901 - Dochody budżetu
902 - Wydatki budżetu
907 - Dochody z funduszy pomocowych
908 - Wydatki z funduszy pomocowych
960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu
962 - Wynik na pozostałych operacjach
967 - Fundusze pomocowe

II. Wykaz kont pozabilansowych

991 - Planowane dochody budżetu
992 - Planowane wydatki budżetu

993 - Rozliczenie z innymi budżetami

2. Do dokonywania ewidencji zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji projektu wyodrębnia się dla Starostwa Powiatowego w Gostyniu jako jednostki budżetowej Rejestr - Księga Główna - Starostwo Wydatki WRPO SP ZOZ Gostyń oraz wyodrębnia się następujące konta księgowe:

I. Wykaz kont bilansowych

Zespół 0 „Majątek trwały”

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 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

101 - Kasa

130 - Rachunek bieżący starostwa – wydatki

131 - Rachunek bieżący starostwa - dochody

137 - Rachunki środków funduszy pomocowych

139 - Inne rachunki bankowe

140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2 „Rozrachunki i roszczenia”

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

224 - Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

225 - Rozrachunki z budżetami

227 - Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych

228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

Zespół 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

- 400 - Koszty według rodzajów
- 401 – Amortyzacja

Zespół 7 „Przychody i koszty ich uzyskania”

- 750 - Przychody i koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody i koszty
- 761 - Pokrycie amortyzacji

Zespół 8- „ Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

- 800 - Fundusz Starostwa
- 810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

II. Wykaz kont pozabilansowych

- 950 – Wydatki strukturalne
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 994 – Udział własny w programie
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat.

Zasady funkcjonowania poszczególnych kont, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązań z kontami księgi głównej ustalone zostały w zakładowych planach kont dla budżetu powiatu jako organu oraz dla Starostwa Powiatowego w Gostyniu jako jednostki budżetowej.