

Plan kont

do projektu „Młodzi specjaliści” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Priorytet IX Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach. Działanie 9.2 – Podniesienie atrakcyjności szkolnictwa zawodowego.

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
240 - Pozostałe rozrachunki
901 - Dochody budżetu
902 - Wydatki budżetu
960 – Skumulowane wyniki budżetu
961 – Wynik wykonania budżetu
962 - Wynik na pozostałych operacjach

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 Dziennik księgowania „Młodzi specjaliści POKL” 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

137 - Rachunki środków funduszy pomocowych

137/04 Młodzi specjaliści POKL

137/04/01 MS środki powiatu

137/04/02 MS środki zewnętrzne

137/04/03 MS wpływ środków na wydatki Powiatowe

137/04/04 MS wpływ środków na wydatki zewnętrzne

137/04/05 MS mylne

139 - Inne rachunki bankowe

140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

141 – Środki pieniężne w drodze

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 - 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 „Przychody i koszty ich uzyskania”

- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 - Przychody finansowe
- 751 – Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne

Zespół 8- „ Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

- 800 - Fundusz Starostwa
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje,
- 820 – Rozliczenie wyniku finansowego
- 840 - Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów
- 860 - Wynik finansowy

II. Wykaz kont pozabilansowych

- 975 – 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.