

Zarządzenie Nr 77/2007
Starosty Powiatu Wyszowskiego
z dnia 28 czerwca 2007 r.

W sprawie zmian w zakładowym planie kont i aktualizacji dokumentacji określającej przyjęte zasady rachunkowości zmieniające zarządzenie Nr 10 Starosty Powiatu Wyszowskiego z dnia 28 lutego 2002 r., Zarządzenie Nr 58/2004 z dnia 14 grudnia 2004 r., zarządzenie Nr 96 z dnia 29 grudnia 2005 r oraz Zarządzenie Nr 75/06 z dnia 30 października 2006 r w sprawie wprowadzenia zmian do zakładowego planu kont i zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Wyszowie.

Na podstawie art 35 ust 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. Nr.142, poz 1592 z późn.zm) i art.10 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.Nr 121 poz 591 z późn.zm) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U.Nr. 142, poz 1020) zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzam do zakładowego planu kont dla budżetu powiatu „Organ „ odrębne konta bilansowe (syntetyczne i analityczne) dla projektu Nr Z/2.14/III/3.5.1/506/04 „Wyposażenie sal dydaktycznych oraz poprawa bazy socjalnej w internacie SOSZ-W w Wyszowie” w ramach Priorytetu 3- Rozwój Lokalny ZPORR współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) oraz z Budżetu Państwa (BP) – co stanowi załącznik Nr 1 o brzmieniu „Zakładowy plan kont „Organ” – projekt Nr Z/2.14/III/3.5.1/506/04.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Naczelnikowi Wydziału Finansowego.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje do dnia rozliczenia projektu.

S T A R O S T A

Bogdan Pagowski

Załącznik Nr 1
do zarządzenia Nr 47/2007
Starosty Powiatu Wyszowskiego
z dnia 28 czerwca 2007 r.

Zakładowy plan kont „Organ” - projekt Nr Z/2.14/III/3.5.1/506/04 „Wyposażenie sal dydaktycznych oraz poprawa bazy socjalnej w internacie SOSZ-W w Wyszowie” w ramach Priorytetu 3- Rozwój Lokalny ZPORR współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) oraz z Budżetu Państwa (BP).

I. Ustalam następujące zasady rachunkowości dla realizacji w/w projektu poprzez :

1. wyodrębnienie ewidencji księgowej – Katalogu Organ projekt Z/2.14/III/3.5.1/506/04 „Wyposażenie sal dydaktycznych oraz poprawa bazy socjalnej w internacie SOSZ-W w Wyszowie”
2. wyodrębnienie ewidencji księgowej – Katalogu fundusze pomocowe - projekt Z/2.14/III/3.5.1/506/04 „Wyposażenie sal dydaktycznych oraz poprawa bazy socjalnej w internacie SOSZ-W w Wyszowie
3. kont syntetycznych (księgę główną)
4. kont analitycznych (ksiąg pomocniczych)
5. zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienia obrotów i sald kont pomocniczych
6. wyodrębnienie rachunku bankowego w PBS Wyszów
nr. 59 8931 0003 0000 9191 2000 0105

II. Ewidencja operacji związanych z realizacją projektu odbywa się za pomocą programu „Księgowość Budżetowa „ Usługi Informatyczne INFO System Roman i Tadeusz Groszek sc z siedzibą w Legionowie ul. Piłsudskiego 31/240 .

III. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji wydatkowania środków na realizację projektu , zwane dowodami źródłowymi:

- wyciągi bankowe WB
- noty memoriałowe bankowe,
- dyspozycja przelewu,
- polecenie księgowania PK.

W planie kont właściwym dla ewidencji programu wyodrębnia się następujące konta syntetyczne dla w/w katalogów:

- 137-Rachunki środków pomocowych,(ewidencja według wyodrębnionego funduszu pomocowego)
- 223-Rozliczenie wydatków budżetowych –środki własne
- 227- Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych,
- 228- Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych, (ewidencja szczegółowa według stanu rozliczeń z jednostką budżetową)

240- Pozostałe rozrachunki- należności budżetu i zobowiązań funduszy pomocowych (ewidencja szczegółowa według poszczególnych tytułów oraz według kontrahentów
907 -Dochody funduszy pomocowych,(ewidencja szczegółowa według stanu dochodów funduszu)

902 – Wydatki budżetowe –środki własne

908- Wydatki funduszy pomocowych, (ewidencja szczegółowa według stanu poszczególnych wydatków funduszu)

961- Niedobór lub nadwyżka budżetu – środki własne powiatu

967- Fundusze pomocowe (ewidencja szczegółowa według stanu poszczególnych funduszy)

W planie kont właściwym dla ewidencji programu wyodrębnia się następujące konta analityczne dla w/ w katalogów:

133-4 – Rachunek budżetu - **Nr Z/2.14/III/3.5.1/506/04**

137-1-Rachunek środków pomocowych - projekt **Nr Z/2.14/III/3.5.1/506/04**

223-2/k- Rozliczenie wydatków budżetowych środki własne powiatu- projekt **Nr Z/2.14/III/3.5.1/506/04**

228-1/k- Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych- projekt **Nr Z/2.14/III/3.5.1/506/04**

228-2 prowizje bankowe

240-5/k- Pozostałe rozrachunki z budżetem- należności budżetu z tyt wydatków dotyczących funduszy pomocowych -projekt **Nr Z/2.14/III/3.5.1/506/04**

240-3 - Pozostałe rozrachunki z budżetem- należności funduszu pomocowego-projekt **Nr Z/2.14/III/3.5.1/506/04**

240-4- Pozostałe rozrachunki z budżetem- należności funduszu pomocowego-projekt **Nr Z/2.14/III/3.5.1/506/04**

902-2 – Wydatki budżetowe –środki własne- projekt **Nr Z/2.14/III/3.5.1/506/04**

907-1- Dochody funduszy pomocowych- projekt **Nr Z/2.14/III/3.5.1/506/04**

908- 1-Wydatki funduszy pomocowych- projekt **Nr Z/2.14/III/3.5.1/506/04**

961-1 Niedobór lub nadwyżka budżetu – środki własne powiatu- projekt **Nr Z/2.14/III/3.5.1/506/04**

967-1- Fundusze pomocowe- projekt **Nr Z/2.14/III/3.5.1/506/04**

IV.Zasady ewidencji refinansowania środków czasowo finansujących zadanie - projekt **Nr Z/2.14/III/3.5.1/506/04** „Wyposażenie sal dydaktycznych oraz poprawa bazy socjalnej w internacie SOSZ-W w Wyszkanie” w ramach Priorytetu 3- Rozwój Lokalny ZPORR

Katalogu Organ - projekt Z/2.14/III/3.5.1/506/04

1.Przekazanie do jednostki budżetowej z rachunku budżetu środków na finansowanie ponoszonych przez SOSZ-W w Wyszkanie (Wb z rachunku budżetu)

a). Środki podlegające refinansowaniu 240-5/133-4 według źródeł finansowania

b).Środki własne powiatu 223-2/k/133-4 (WBb z rachunku budżetu)

2.Wpływ środków (refundacja) na r-k bieżący budżetu (Wb z rachunku budżetu) 133-4/240-5

3 Sprawozdanie jednostki budżetowej (SOSZ-W w Wyszkanie) z realizacji projektu z wyodrębnionymi wydatkami według źródeł finansowania (Rb-28S)- środki własne powiatu 902-2/223-2

4.Przebieganie roczne w budżecie: wydatków zrealizowanych ze środków własnych 961-1/902-2 (Pk)

Katalog fundusze pomocowe- projekt Z/2.14/III/3.5.1/506/04

1. Równoległa ewidencja należności budżetu i zobowiązań funduszy pomocowych 240-3/240-4 (Pk)
2. Sprawozdanie jednostki budżetowej (SOSZ-W w Wyszkanie) z realizacji projektu z wyodrębnionymi wydatkami według źródeł finansowania (Rb-28S), wg czwartej cyfry § 9 – wydatki z EFRR, wg czwartej cyfry § 8 wydatki budżetu państwa podlegających refinansowaniu 908-1/k/228-1/k (Pk)
 1. Wpływ na rachunek funduszy pomocowych z Instytucji Pośredniczącej środków tytułem refinansowania (Wb z rachunku funduszy pomocowych) 137-1/907-1 (klasyfikacja według źródeł finansowania)
 2. Przekazanie z rachunku środków funduszy pomocowych na rachunek budżetu jako zwrot środków czasowo zaangażowanych do finansowania wydatków pomocowych (Wb z rachunku środków funduszy pomocowych) 228-1/k/137-1
 3. Wyksięgowanie należności budżetu i zobowiązania funduszy pomocowych (Pk) 240-4/240-3
 4. Przeksięgowanie roczne wydatków z funduszy pomocowych 967-1/908-1 (Pk)
 5. Przeksięgowanie roczne dochodów z funduszy pomocowych 907-1/967-1 (Pk)

V. Wykaz wyodrębnionych kont stosuje się do chwili całkowitego rozliczenia programu zgodnie z zasadami określonymi w umowie projektu.

VI. Procedury kontroli finansowej projektu .

Realizację w zakresie sprawozdawczości, rozliczeń i kontroli oraz obiegu dokumentów dotyczących realizacji Projektu Nr Z/2.14/III/3.5.1/506/04 „Wyposażenie sal dydaktycznych oraz poprawa bazy socjalnej w internacie SOSZ-W w Wyszkanie” w ramach Priorytetu 3-**Rozwój Lokalny ZPORR** reguluje odrębne zarządzenie Starosty Powiatu Wyszkańskiego.

VII. Okres przechowywania dokumentów :

U Beneficjenta dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana będzie do dnia 31 grudnia 2013 roku.

STAROSTA
[Podpis]
...fun Pągowski