

Zarządzenie Nr. 66/04
Starosty Powiatu Wyszковского
Z dnia 18 GRUDNIA 2004 r.

w sprawie : **ustalenia szczegółowego planu kont wyodrębnionego z planu kont określonego Zarządzeniem Nr 10 starosty Powiatu Wyszковского z dnia 28 lutego 2002 r., zmienionym Zarządzeniem Nr 58/2004 z dnia 14 grudnia 2004 r , w związku z realizacją projektu „Zwiększenie dostępu do edukacji na poziomie wyższym mieszkańców powiatu wyszkowskiego” oraz „Pokonywanie barier w dostępie do edukacji młodzieży z terenów wiejskich”.**

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U, z 2002 r. Nr 76, poz 694 z późn. zm) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 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. 153 z 2001 r, poz 1752 z późn.zm) zarządzam co następuje:

§ 1

Ustalam szczegółowy Plan kont stanowiący załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia, wy dla projektu pn. „Z/2.14/II/2.2/639/04, **Pokonywanie barier w dostępie do edukacji młodzieży z terenów wiejskich**” współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego oraz z Budżetu Państwa

§ 2

Plan kont dla projektu pn. **Z/2.14/II/2.2/638/04 „ Zwiększenie dostępu do edukacji na poziomie wyższym mieszkańców Powiatu Wyszковского”** współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego oraz z Budżetu Państwa., wraz z procedurą kontroli finansowej projektu -co stanowi załącznik Nr 2.

§3

Wykonanie Zarządzenia zleca się Naczelnikowi Wydziału Finansowego.

§4

Zarządzenie wchodzi w życie z dnia 01 stycznia 2005 r. do dnia likwidacji wyodrębnionego rachunku bankowego dla celów realizacji przedmiotowego zadania , objętego niniejszym Zarządzeniem.

STAROSTA
Dorota Garbarczyk

201

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr
Starosty Powiatu Wyszowskiego
Z dnia

Nazwa projektu:
Z/2.14/II/2.2/639/04 „Pokonywanie barier w dostępie do edukacji młodzieży z terenów wiejskich”

Wprowadzam następujące zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych dla wyżej wymienionych projektów;

1. Wyodrębnia się ewidencję księgową a w zakresie realizacji programu poprzez założenia :
dzienników częściowych w programie „ Księgowość Budżetowa „ Usługi Informatyczne
INFO SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.c. 05-120 Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240 o
nazwie:

- Stypendia uczniowie- organ
- Stypendia studenci – organ
- Stypendia uczniowie – starostwo
- Stypendia studenci – starostwo
- 2. konta syntetyczne księgi głównej,
- 3. konta analityczne ksiąg pomocniczych,
- 4. sporządzanie zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienia sald kont pomocniczych stosownie do art. 13 ustawy o rachunkowości.

Podstawą do zaewidencjonowania zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe :

- Wyciągi bankowe
- Lista wypłat stypendium
- Polecenie księgowania
- Faktura
- Nota memoriałowa

Plan kont – Budżet Powiatu- organ – konta analityczne

- 137-1 Rachunek środków pomocowych uczniowie
- 137-2 Rachunek środków pomocowych – studenci
- 224-12 Rozrachunki z budżetem odsetki od rachunku – uczniowie
- 224-13 Rozrachunki z budżetem odsetki od rachunku – studenci
- 228-1 Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków funduszy pomocowych- uczniowie
- 228-1-1 Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków pomocowych - EFS
- 228-1-2 Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków funduszy pomocowych – BP
- 228-1-3 Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków pomocowych – prowizje bankowe
- 228-2 Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków funduszy pomocowych- studenci
- 228-2-1 Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków pomocowych EFS - studenci
- 228-2-2 Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków pomocowych – BP - studenci
- 902-1-1 Wydatki budżetowe
- 907-1 Dochody z funduszy pomocowych uczniowie
- 907-1-1 Dochody z funduszy pomocowych – EFS – uczniowie
- 907-1-2 Dochody z funduszy pomocowych BP – uczniowie
- 907-2 Dochody z funduszy pomocowych studenci
- 907-2- 1 Dochody z funduszy pomocowych – EFS – studenci
- 907-2-2 Dochody z funduszy pomocowych – BP- studenci
- 908-1 Wydatki z funduszy pomocowych - uczniowie
- 908-1-1 Wydatki z funduszy pomocowych EFS – uczniowie

- 908-1-2 Wydatki z funduszy pomocowych BP – uczniowie
 908-2 Wydatki z funduszy pomocowych studenci
 908-2-1 Wydatki z funduszy pomocowych EFS- studenci
 908-2-2 Wydatki z funduszy pomocowych BP- studenci
 967-1-1 Fundusze pomocowe uczniowie EFS
 967-1-2 Fundusze pomocowe uczniowie BP
 967-2-1 fundusze pomocowe studenci EFS

Ewidencja księgowa

| lp | Treść operacji | Wn | Ma |
|----|---|--------------------|------------------------------|
| 1 | Wpływ środków na finansowanie projektów | 137-1 (137-2) | 907-1 907-2 224-12, |
| 2 | Odsetki od rachunku stanowiące dochód powiatu | 137-1,137-2 | 224-13 |
| 3 | Odsetki podlegające przekazaniu do instytucji pomocowej | | |
| 4 | Zwrot przez jedn. Budżetowe niewykorzystanych środków | 137-1,137-2 | 228-1, 228-2 |
| 5 | Wydatki urzędu j.st. sfinansowane ze środków pomocowych lub środków własnych podlegające refundacji ze śr. pomoc | 908-1, 908-2 | 137-1, 137-2 |
| 6 | Przelewy na rachunek jednostek realizujących projekty finansowane ze śr. f-szy pomoc. | 228-1,228-2 | 137-1,137-2 |
| 7 | Przekazanie nie wykorzystanych środków na r-k instytucji pomoc a)w roku bieżącym b)w roku następnym | 907-1,907-2 967 | 137-1, 137-2 |
| 8 | Wydatki urzędu j.st dotyczące projektów w części podlegające finansowaniu ze środków własnych | 902 | 137-1, |
| 9 | Okresowe przelewy na wydatki budżetowe j.b realizowane ze środków pomocowych | 228-1,228-2 | 137-1, 137-2 |
| 10 | Przebieganie na podstawie sprawozdań kwartalnych Rb-28 S wydatków budżetowych sfinansowanych przez j.b. środkami pomocowymi | 228 | 908-1,908-2 |
| 11 | Błędne obciążenia r-ku | 240-10, 240-11 | 137 |
| 12 | Błędne uznania r-ku | 137 | 240-10, |
| 13 | Przeniesienie w końcu roku otrzymanych środków pomocowych | 907-1, 907-2 | 240-11 |
| 14 | Przeniesienie w końcu roku zrealizowanych wydatków dotyczących projektów finansowanych ze środków pomocowych | 967-1, 967-2 | 967-1, 967-2 908-1, 908-2 |

Załącznik Nr 2
Do Zarządzenia Nr
Starosty Powiatu Wyszowskiego
Z dnia

Numer i nazwa Projektu:

Z/2.14/II/2.2/638/04 „Zwiększenie dostępu do edukacji na poziomie wyższym mieszkańców Powiatu Wyszowskiego” współfinansowanego ze środków Europejskiego funduszu Społecznego oraz Budżetu Państwa.

II. Jednostka budżetowa –Starostwo powiatowe

W Starostwie prowadzi się wyodrębnioną ewidencję w zakresie realizacji programu „Zwiększenie dostępu do edukacji na poziomie wyższym mieszkańców Powiatu Wyszowskiego” poprzez założenie :

- a) dziennika częściowego w programie Księgowość Budżetowa „Usługi Informatyczne INFO SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.c. 05-120 Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240 o nazwie :
 - stypendia studenci – starostwo,
 - konta syntetyczne księgi głównej,
 - konta analityczne kont pomocniczych,
 - sporządzanie zastawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawień sald kont pomocniczych,
 - wyodrębniony rachunek bankowy

Program komputerowy służący do ewidencjonowania operacji związanych z realizacją projektu w Starostwie powiatowym obsługiwany przez inspektora ds. rachunkowości budżetowej w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego.

Podstawą zaewidencjonowania zdarzenia gospodarczego są dowody księgowe– oryginały; Wyciągi bankowe,

Lista płac,

Polecenie księgowania,

Zasilenie wyodrębnionego rachunku bankowego następuje w miarę występujących potrzeb.

Plan kont

- 136,137 – Rachunek bankowy funduszy pomocowych
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 228 - Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 400 – Koszty według rodzaju
- 750 - Przychody finansowe
- 800 - Fundusz jednostki
- 960 - Wynik finansowy

Konto pozabilansowe

997- Zaangażowanie wydatków budżetowych

Konta analityczne kont pomocniczych

- 136-1 – Rachunek bankowy funduszy pomocowych studenci
- 225-1-3 Rozrachunki z budżetami – pdof – studenci
- 228-3-1 Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych EFS studenci
- 228-3-2 Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych BP studenci
- 240-10-1 Pozostałe rozrachunki EFS studenci
- 240-10-2 Pozostałe rozrachunki BP studenci

- 420-3 – Koszty według rodzaju - prowizja
- 430-2 - Koszty według rodzaju pozostałe
- 750-3 - Odsetki od wyodrębnionego rachunku bankowego środków pomocowych
- 800-1-2- Fundusz środków pomocowych
- 860-1-2 – Wynik finansowy

III. Procedury kontroli finansowej projektów

Za prawidłową kontrolę dokumentów przy realizacji projektów „**Pokonywanie barier w dostępie do edukacji młodzieży z terenów wiejskich**” oraz „**Zwiększenie dostępu do edukacji na poziomie wyższym mieszkańców Powiatu Wyszковского**” w ramach **Działania 2.2 Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne ZPORR** współfinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego oraz ze środków Budżetu Państwa upoważnia się następujące osoby;

1. Wstępna kontrola i dekretacja dokumentów;

Pani Małgorzata Rogulska- Podinspektor ds. rachunkowości Budżetowej w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Wyszkanie

2. Sprawdzono pod względem merytorycznym

Pan Krzysztof Arbaszewski- Naczelnik Wydziału Edukacji Kultury i Sportu
Pani Barbara Końska –inspektor

3. Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym

Pani Anna Anuszevska- Skarbnik Powiatu
Pani Danuta Polak – Naczelnik Wydziału Finansowego

4. Zatwierdza

Pani Justyna Garbarczyk – Starosta Powiatu
Pan Jan Świderek – Wicestarosta Powiatu.

Okres przechowywania dokumentów

U Beneficjenta dokumentacja księgowa związana z realizacją projektu będzie archiwizowana do 31.12.2013 roku.

STAROSTA

Justyna Garbarczyk