

Zarządzenie Nr. 82/06
Starosty Powiatu Wyszowskiego
z dnia 13.12.2006 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 roku 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.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 zakładowy plan kont dla projektu Nr Z/2.14/II.2/2257/06 pn „Wspieranie rozwoju edukacyjnego uczniów szkół ponadgimnazjalnych w roku szkolnym 2006/2007 „ współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego oraz z Budżetu Państwa w ramach Działania 2.2 Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne ZPORR. – co stanowi załącznik 1.

§ 2

Zakładowy Plan kont dla projektu Nr Z/2.14/II.2.2/2258/06 „ Wspieranie rozwoju edukacyjnego studentów w roku akademickim 2006/2007 „ współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego oraz z Budżetu Państwa. w ramach Prorytetu 2- Wzmocnienie zasobów ludzkich w regionach działania 2.2. „ Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne” ZPORR - co stanowi załącznik Nr.2

§3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

§ 4

Wykonanie Zarządzenia zleca się Naczelnikowi Wydziału Finansowego.


STAROSTA
Bogdan Pagowski

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr
Starosty Powiatu Wyszowskiego
Z dnia r.

I. Nazwa projektu: Nr Z/2.14/II.2/2257/06 pn „Wspieranie rozwoju edukacyjnego uczniów szkół ponadgimnazjalnych w roku szkolnym 2006/2007 „
współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego oraz z Budżetu Państwa w ramach Działania 2.2 Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne ZPORR.

II. Nazwa projektu NrZ/2.14/II.2/2258/06 „ Wspieranie rozwoju edukacyjnego studentów w roku akademickim 2006/2007 „ współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego oraz z Budżetu Państwa. w ramach Priorytetu 2- Wzmocnienie zasobów ludzkich w regionach działania 2.2. „ Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne” ZPORR

Wprowadzam następujące zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych dla wyżej wymienionych projektów;

1. Wyodrębnić się ewidencję księgową w zakresie realizacji programu poprzez założenia :
dzienników częściowych o nazwie:

a) stypendia - uczniowie- organ III- księga główna- wspieranie rozwoju edukacyjnego uczniów szkół ponadgimnazjalnych w roku szkolnym 2006/2007

b) stypendia studenci – organ III - księga główna-wspieranie rozwoju edukacyjnego studentów w roku akademickim 2006/2007

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.

5. Wyodrębniony r-k bankowy w BS Wyszów

Studenci- 18 8931 0003 0000 9191 2022 0063

Uczniowie- 88 8931 0003 0000 9191 2022 0064

2. Podstawą do zaewidencjonowania zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe :

Wyciągi bankowe

Lista wypłat stypendium

Polecenie księgowania

Nota memoriałowa

Plan kont – organ konta syntetyczne

137- Rachunek środków funduszy pomocowych

228- Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

240 –Pozostałe rozrachunki

907- Dochody funduszy pomocowych

908- Wydatki funduszy pomocowych

967- Fundusze pomocowe

Plan kont – organ -konta analityczne

137-9 – Rachunek środków f-szy pomocowych - uczniowie

137-10 – Rachunek środków f-szy pomocowych – studenci

224-16- Rozrachunki z budżetem odsetki od rachunku – uczniowie

224-17- Rozrachunki z budżetem odsetki od rachunku – studenci

228-9– Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków funduszy pomocowych- uczniowie

228-9-1 Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków pom. EFS

228-9-2 Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków funduszy pomocowych – BP

228-9-3 Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków pomocowych – prowizje bankowe

228-10- Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków funduszy pomocowych- studenci

228-10-1- Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków pom. EFS - studenci

228-10-2- Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków pom – BP – studenci

228-10-3 Rozliczenie wydatków budżetowych ze środków f-szy pom. -prowizja

240-Pozostałe rozrachunki

907-5- Dochody z funduszy pomocowych uczniowie

907-5-1-Dochody z funduszy pomocowych – EFS- uczniowie

907-5-2 – Dochody z funduszy pomocowych – BP – uczniowie

907-6 –Dochody z funduszy pomocowych studenci

907-6-1- Dochody z funduszy pomocowych – EFS – studenci

907-6-2- Dochody z funduszy pomocowych – BP- studenci

908-5- Wydatki z funduszy pomocowych - uczniowie

908-5-1 Wydatki z funduszy pomocowych EFS – uczniowie

908-5-2 Wydatki z funduszy pomocowych BP – uczniowie

908-6- Wydatki z funduszy pomocowych - studenci

908-6-1- Wydatki z funduszy pomocowych EFS- studenci

908-6-2- Wydatki z funduszy pomocowych BP- studenci

967 – 5-1- Fundusz pomocowy EFS – uczniowie

967-5-2- Fundusz pomocowy BP – uczniowie

967-6-1- Fundusz pomocowy EFS – studenci

967-6-2- Fundusz pomocowy BP – studenci



Załącznik Nr 2
Do Zarządzenia Nr.....
Starosty Powiatu Wyszowskiego
z dnia.....

I. Nazwa projektu: Nr Z/2.14/II.2/2257/06 pn „Wspieranie rozwoju edukacyjnego uczniów szkół ponadgimnazjalnych w roku szkolnym 2006/2007 „
współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego oraz z Budżetu Państwa w ramach Działania 2.2 Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne ZPORR.

II. Nazwa projektu: . Nazwa projektu NrZ/2.14/II.2.2/2258/06 „Wspieranie rozwoju edukacyjnego studentów w roku akademickim 2006/2007 „współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego oraz z Budżetu Państwa. w ramach Priorytetu 2- Wzmocnienie zasobów ludzkich w regionach działania 2.2. „
Wyrównywanie szans edukacyjnych poprzez programy stypendialne” ZPORR

II. Jednostka budżetowa – Starostwo Powiatowe

W Starostwie prowadzi się wyodrębnioną ewidencję w zakresie realizacji w.w programu poprzez założenie :

dzienników częściowych

a)stypendia studenci- starostwo III- księga główna-wspieranie rozwoju edukacyjnego studentów w roku akademickim 2006/2007

b)stypendia uczniowie – starostwo III – księga główna- wspieranie rozwoju edukacyjnego uczniów szkół ponadgimnazjalnych w roku szkolnym 2006/2007 – Społeczne LO w Wyszowie

kont syntetycznych księgi głównej

kont analitycznych ksiąg pomocniczych

wyodrębniony rachunek bankowy:

o numerze w BS Wyszów 16 8931 0003 0000 9191 2000 0103

o numerze w BS Wyszów 43 8931 0003 0000 9191 2000 0102

Ewidencja operacji związanych z realizacją projektów odbywa się za pomocą programu „Księgowość Budżetowa,, Usługi Informatyczne INFO System Roman i Tadeusz Groszek sc Legionowo ul. Piłsudskiego 31/240

Podstawą zaewidencjonowania zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe:

-wyciągi bankowe,

-listy płac,

-polecenie księgowania,

-noty memoriałowe.

Zasilanie wyodrębnionych rachunków bankowych następuje w miarę występujących potrzeb. Wykaz wyodrębnionych kont stosuje się do chwili całkowitego rozliczenia programu zgodnie z zasadami określonymi w umowie projektu.

Plan kont

Konta syntetyczne -Starostwo

- 137 – Rachunek bankowy funduszy pomocowych
- 225-Rozrachunki z budżetami
- 228-Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 240-Pozostałe rozrachunki
- 402-Uslugi bankowe -prowizje
- 403 Koszty według rodzaju- wynagrodzenia – stypendia
- 750- Przychody finansowe odsetki od r-ku środków pomocowych
- 800 – Fundusz jednostki – (fund. Pom)
- 860- Straty i zyski nadzwyczajne , wynik finansowy

- 997 Zaangażowanie wydatków pomocowych – konto pozabilansowe

Konta analityczne ksiąg pomocniczych – Starostwo

- 137-11- Rachunek bankowy środków f-szy pomocowych-uczniowie
- 137-12- Rachunek bankowy środków f-szy pomocowych - studenci
- 225-1-5-Rozr-ki z budżetem –p.d.o.f. – studenci
- 228-11- Rozliczenie wydatków środków f-szy pomocowych – uczniowie
- 228-11-1- Rozliczenie wydatków środków f-szy pomocowych EFS – uczniowie
- 228-11-2-Rozliczenie wydatków f-szy pomocowych BP – uczniowie
- 228-11- Rozliczenie wydatków z f-szy pomocowych studenci
- 228-11-1-Rozliczenie wydatków środków f-szy pomocowych- studenci EFS
- 228-11-2-Rozliczenie wydatków środków f-szy pomocowych- studenci BP
- 240- Pozostałe rozrachunki
- 240-14-Pozostałe rozrachunki f-szy pomocowych
- 240-14-1- Pozostałe rozrachunki śr. f-szy pomocowych EFS uczniowie
- 240-14-2 –Pozostałe rozrachunki śr. f-szy pomocowych BP- uczniowie
- 240-15- Pozostałe rozrachunki śr. f-szy pomoc. studenci
- 240-15-1-Pozostałe rozrachunki śr. f-szy pomoc. EFS -studenci
- 240-15-2-Pozostałe rozrachunki śr. f-szy pomoc. BP- studenci
- 402-7- Koszty według rodzaju –Prowizja bankowa –uczniowie
- 402-8-Koszty według rodzaju -Prowizja bankowa-studenci
- 403-7-Koszty wg rodzaju pozostałe- uczniowie
- 403-6 Koszty wg rodzaju pozostałe -studenci
- 750-7- Odsetki od wyodrębnionego rachunku bankowego śr. f-szy pomocowych- uczniowie
- 750-8-Odsetki od wyodrębnionego rachunku bankowego śr. funduszy pomocowych- studenci
- 800-1-6-Fundusz środków pomocowych –uczniowie
- 800-1-7- Fundusz środków pomocowych –studenci
- 860-1-6- Straty i zyski nadzwyczajne , wynik finansowy-uczniowie
- 860-1-7- Straty i zyski nadzwyczajne ,wynik finansowy – uczniowie
- 997-11-1- Zaangażowanie wydatków funduszy pomocowych- EFS- uczniowie
- 997-11-2- Zaangażowanie wydatków BP - uczniowie

- 997-12-1- zaangażowanie wydatków funduszy pomocowych -EFS studenci
- 997-12-2- zaangażowanie wydatków BP- studenci

Ewidencja zdarzeń

1	Wpływ środków na finansowanie projektów	137-9 (137-10)	907-5 907-6
2	Odsetki od rachunku stanowiące dochód powiatu	137-9,137-10	224-16,
3	Odsetki podlegające przekazaniu do instytucji		224-17
4	Zwrot przez jedn. Budżetowe niewykorzystanych środków	137-9,137-10	228-9, 228-10
5	Wydatki urzędu j.st. sfinansowane ze środków pomocowych lub środków własnych podlegające refundacji ze śr. pomoc	908-5,908-6	137-9,137-10
6	Przelewy na rachunek jednostek realizujących projekty finansowane ze śr. f-szy pomoc.	228-9.../k 228-10.../k	137-9,137-10
7	Przekazanie nie wykorzystanych środków na r-k instytucji pomoc		
	a)w roku bieżącym	907-5,907-6	137-9
	b)w roku następnym	967	137-9,137-10
8	Wydatki urzędu j.st dotyczące projektów w części legające finansowaniu ze środków własnych	902	137-9,137-10
9	Okresowe przelewy na wydatki budżetowe j.b realizowane ze środków pomocowych	228-9.../k 228-10.../k	137-9, 137-10,-
10	Przebieganie na podstawie sprawozdań kwartalnych Rb-28 S wydatków budżetowych sfinansowanych przez j.b. środkami pomocowymi	228-9.../k 228-10.../k	908-5,908-6
11	Błędne obciążenia r-ku	240	137
12	Błędne uznania r-ku	137	240
13	Przeniesienie w końcu roku otrzymanych środków pomocowych	907-5,907-6	967-5,967-6
14	Przeniesienie w końcu roku zrealizowanych wydatków dotyczących projektów finansowanych ze środków pomocowych	967-5,967-6	908-5, 908-6
	Ewidencja zdarzeń – jednostka budżetowa		
15	Wpływ środków pomocowych przeznaczonych na sfinansowanie wydatków	137-12,137-11	228-11,228-12
16	Wyplata stypendiów- uczniowie	240-14-1.../k 240-14-2/k	137-11
17	Wyplata stypendia – studenci	240-15-1/k 240-15-2/k	137-12
18	Pobrane przez bank prowizje za prowadzenie r-ku	402-8,402-7	137-12,137-11
19	Refundacja wydatków	137-12,137-11	402-8,402-7
20	Zarachowanie zaliczki na pdof	240-15-2/k	225-1-5
21	Odprowadzenie do Us zaliczek na pdof	225-1-5	137-12
23	Zarachowanie list świadczeń stypendialnych EFS	403-6,	240-15-1/k
	Zarachowanie list świadczeń stypendialnych BP	403-6	240-15-2/k
24	Zwrot niewykorzystanych środków pomocowych	228-11,228-12	137-11,137-12
25	Przebieganie zrealizowanych wydatków wg sprawozdania Rb-28S /analitka w podziale na EFS i BP	228-12 228-11	800-1-7 800-1-6
26	Przeniesienie slda poniesionych w roku kosztów		
27	Równowartość zaangażowanych wydatków wg	860-1-7	403-6

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w ramach realizacji zadań z funduszy pomocowych, w zakresie których umowa lub przepis określają konieczność wydzielenia środków pomocowych na odrębnym rachunku bankowym. Na koncie 137 dokonuje się księgowania na podstawie dowodów księgowych, przy zachowaniu zasady pełnej zgodności zapisów w jednostce z zapisami bankowymi wykazanymi na wyciągach.

Na stronie Wn konta 137 ujmuje się :

Wpływ środków pomocowych przeznaczonych na finansowanie programów w jst – Ma 907, w starostwie - Ma 228

Ewidencja szczegółowa do konta 137 w podziale na realizację wyodrębnionych zadań w ramach funduszu pomocowego.

Przelew środków pomocowych do innych jednostek realizujących zadania – Wn 228

Konto 228 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych. Powiat Wyszowski jako instytucja pośrednicząca, która otrzymane środki przekazuje jednostkom organizacyjnym na mocy zawartych umów na stronie Wn konta 228 księguje środki przekazane innym jednostkom w korespondencji z kontem 137. Na stronie Ma konta 228 księguje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości wynikającej okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908 „Wydatki funduszy pomocowych”. Konta analityczne prowadzone są w podziale na środki pochodzące z UE oraz środki z BP i według poszczególnych jednostek, które umożliwiają ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Konto 907 służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych. Na stronie Wn ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 967 - „Fundusze pomocowe”. Na stronie Ma konta 907 ujmuje się środki otrzymane na realizację programów objętych pomocą w korespondencji z kontem 137 - „Rachunki środków funduszy pomocowych”. Na koniec roku konto 907 nie wykazuje salda.

Konto 908- „Wydatki z funduszy pomocowych” służy do ewidencji wydatków dokonanych ze środków funduszy pomocowych. Na stronie Wn konta 908 ujmuje się dokonane przez jednostki realizujące wydatki z programów pomocowych objęte sprawozdaniami. W korespondencji z kontem 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków pomocowych”. Na stronie Ma konta 908 ujmuje się przeniesienie zrealizowanych wydatków w korespondencji z kontem 967 – „Fundusze pomocowe”. Zapis ten dokonywany jest w końcu roku. Na koniec roku konto 908 nie wykazuje salda.

Konto 967 – „Fundusze pomocowe” służy do ewidencji stanu zwiększeń oraz zmniejszeń funduszy tworzonych ze środków otrzymanych na realizację programów. Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego, na stronie Wn konta 967 ujmuje się saldo konta 908- wydatki z funduszy pomocowych, a na stronie Ma konta 967 saldo konta 907 – Dochody z funduszy pomocowych. Wynik ten skorygowany o ewentualne saldo roku poprzedniego jest wykazywany w bilansie po stronie pasywów w pozycji –wynik na funduszach pomocowych., ze znakiem (+) saldo Ma, ze znakiem (-) saldo Wn.

Konto 967 może wykazywać saldo Ma oznaczające stan funduszy pomocowych lub saldo Wn oznaczające stan zaangażowania środków własnych beneficjenta do refundacji

ze środków UE .

Konto 997 – Zaangażowanie środków funduszy pomocowych” służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 997 ujmuje się równowartość wydatków sfinansowanych środkami funduszy pomocowych Na stronie Ma konta 997 ujmuje się zaangażowanie środków pomocowych Ewidencję na tym koncie prowadzi się w chronologii powstania zaangażowania, niezależnie od tego , w którym roku budżetowym nastąpi wydatek. Na koniec roku konto 997 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie środków funduszy pomocowych, przewidzianych na finansowanie poszczególnych projektów.

III Procedury kontroli finansowej projektów

Za prawidłową kontrolę dokumentów przy realizacji w/w projektów przez starostwo upoważnione zostaną osoby na podstawie odrębnego zarządzenia Starosty Powiatu Wyszowskiego

Okres przechowywania dokumentów

U Beneficjenta dokumentacja księgowa związana z realizacją projektu przechowywana będzie do 31 grudnia 2013 r.

STAROSTA
Bogdan Pągowski