

Zarządzenie Nr 35/10
Starosty Powiatu Żyrardowskiego
z dnia 31 grudnia 2010 roku

w sprawie: wprowadzenia zmian w Zarządzeniu Nr 38/09 Starosty Powiatu Żyrardowskiego z dnia 31 grudnia 2009 roku

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U Nr 128, poz. 861 z późn. zm.) **zarządzam**, co następuje:

§1.

W zarządzeniu Nr 38/09 Starosty Powiatu Żyrardowskiego z dnia 31 grudnia 2009 roku **w sprawie:** prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej i zasad rachunkowości dla projektu pn. "Starostwo Powiatowe w Żyrardowie – lepsze funkcjonowanie urzędu to nowe możliwości dla rozwoju powiatu" realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w Załączniku Zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej i zasad rachunkowości dla projektu pn. *"Starostwo Powiatowe w Żyrardowie – lepsze funkcjonowanie urzędu to nowe możliwości dla rozwoju powiatu"*
 - a) § 1 Postanowienia ogólne pkt 4 otrzymuje brzmienie: „Operacje finansowe związane z Projektem realizowane będą:
 - na wyodrębnionym rachunku bankowym nr 32 9302 0004 5500 1296 2000 0090 z otrzymanej dotacji rozwojowej,
 - na rachunku bieżącym Powiatu nr 58 9302 0004 5500 1296 2000 0010 dotyczące wniesienia wkładu własnego.”
 - b) § 3 Ewidencja księgowa pkt. 3 otrzymuje brzmienie: „Ewidencja księgowa Projektu prowadzona jest poprzez odrębny rejestr jednostki budżetowej w programie finansowo - księgowym „Księgowość budżetowa” pn. „Kapitał Ludzki-Dz.5.2.1”. W celu ewidencji zdarzeń księgowych wprowadza się kod księgowy w postaci symbolu „62” dla wszystkich transakcji związanych z Projektem. Istniejące w Zakładowym Planie Kont powiązane z kodem „62” służą wyłącznie do ewidencji operacji księgowych związanych z projektem. W ewidencji księgowej wyodrębnia się zadania w podziale na koszty bezpośrednie i koszty pośrednie. Ewidencja księgowa projektu w organie prowadzona jest w wspólnym rejestrze pn. „Organ” w sposób umożliwiający identyfikację zadania poprzez dodanie dwóch ostatnich cyfr – 62.”

c) § 4 Schemat ewidencji operacji księgowych otrzymuje brzmienie:

1. Plan kont dla organu

Symbol konta	Nazwa zespołu lub konta
Konta bilansowe	
133	Rachunek budżetu
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
901	Dochody budżetu
902	Wydatki budżetu
961	Wynik wykonania budżetu
Konta pozabilansowe	
991	Planowane dochody budżetu
992	Planowane wydatki budżetu

2. Wzory księgowania – Przykładowe księgowania operacji księgowych w Organie

- 1) Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie miesięcznego sprawozdania Rb-27 – WN 223 MA 901.
- 2) Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na podstawie miesięcznego sprawozdania Rb-28 – WN 902 MA 223.
- 3) Przeniesienie zrealizowanych dochodów za rok budżetowy na podstawie PK na dzień 31.12. – WN 901 MA 961.
- 4) Przeniesienie zrealizowanych wydatków za rok budżetowy na podstawie PK na dzień 31.12. – WN 961 MA 902.
- 5) Wpływ środków własnych na realizację projektu – WN 223 MA 133.

3. Plan kont dla jednostki

Symbol konta	Nazwa zespołu lub konta
Konta bilansowe	
<i>Zespół 0 Majątek trwały</i>	
013	Pozostałe środki trwałe
020	Wartości niematerialne i prawne
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
<i>Zespół 1 Środki pieniężne i rachunki bankowe</i>	
101	Kasa
130	Rachunek bieżący jednostki
140	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
<i>Zespół 2 Rozrachunki i roszczenia</i>	
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
222	Rozliczenie dochodów budżetowych

223	Rozliczenie wydatków budżetowych
222	Rozliczenie dochodów budżetowych
225	Rozrachunki z budżetami
228	Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
240	Pozostałe rozrachunki
<i>Zespół 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie</i>	
401	Zużycie materiałów i energii
402	Usługi obce
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
409	Pozostałe koszty rodzajowe
490	Rozliczenie kosztów
<i>Zespół 7 Przychody, dochody i koszty</i>	
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
<i>Zespół 8 Fundusze, rezerwy i wynik finansowy</i>	
800	Fundusz jednostki
860	Wynik finansowy
Konta pozabilansowe	
975	Wydatki strukturalne
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

4. Przykłady księgowania operacji finansowych w jednostce

- 1) Wpływ dotacji celowej rozwojowej na wyodrębniony rachunek bankowy na podstawie WB – WN 130 MA 223.
- 2) Przeksięgowanie dochodów budżetowych na przychody finansowe – WN 222 MA 720.
- 3) Zwrot środków na pokrycie wydatków niekwalifikowanych – WN 130 MA 223.
- 4) Księgowanie faktury, rachunku za towary i usługi – WN 401 -405 i 409 MA 201, WN 013 MA 201, WN 020 MA 201.
- 5) Koszty wynagrodzeń osób zatrudnionych przy projekcie – WN 404 MA 231.
- 6) Księgowanie naliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych należnego do Urzędu Skarbowego – WN 231 MA 225.
- 7) Księgowanie naliczenia z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne ZUS – WN 231 MA 229-1, WN 231 MA 229-2, WN 405 MA 229-1, WN 405 MA 229-3.
- 8) Zapłata za fakturę, rachunku za towary i usługi – WN 013 MA 130, WN 020 MA 130, WN 201 MA 130, WN 401 – 405 i 409 MA 130, WN 201 MA 101, WN 401 - 409 MA 101.
- 9) Zapłata wynagrodzeń – WN 231 MA 130.
- 10) Zapłata podatku dochodowego od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego – WN 225 MA 130.
- 11) Zapłata składek na ubezpieczenie społeczne ZUS – WN 229-1 MA 130, WN 229-2 MA 130, WN 229-3 MA 130.

- 12) Umożenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – WN 401 – 405 i 409 MA 072.
- 13) Księgowanie odsetek od środków zgromadzonych na rachunku – WN 130 MA 240.
- 14) Przelew odsetek na rachunek budżet – WN 240 MA 130.
- 15) Pobranie czekiem gotówki z banku – WN 140 MA 130.
- 16) Wpływ gotówki do kasy – WN 101 MA 140.
- 17) Przeksięgowanie wydatków na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb – 28 – WN 223 MA 800.
- 18) Przeniesienie dochodów na Fundusz jednostki na dzień 31.12. – WN 800 MA 222.
- 19) Przeniesienie przychodów na wynik finansowy na dzień 31.12. – WN 720 MA 860.
- 20) Przeniesienie kosztów na wynik finansowy na dzień 31.12. – WN 860 MA 401 – 405 i 409.
- 21) Księgowanie wydatków strukturalnych – WN 975.
- 22) Przeksięgowanie łącznej wartości wydatków strukturalnych na dzień 31.12. – MA 975.
- 23) Księgowanie zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego – MA 998.
- 24) Przeksięgowanie zaangażowania wydatków budżetowych roku bieżącego na dzień 31.12. – WN 998.

§2.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA

inż. Wojciech Szustakiewicz