

Zarządzenie nr 38/2011.....

Starosty Otwockiego

z dnia 31. maja 2011

**zmieniające Zarządzenie nr 41/2008 Starosty Otwockiego z dnia 14 sierpnia 2008r
w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Otwockiego i budżetu
Starostwa Powiatowego (z późn. zm.)**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), w związku z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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) zarządza się, co następuje:

§ 1

Dodaje się § 17a w brzmieniu:

1. W ramach realizowanych projektów z udziałem środków Unii Europejskiej istnieje konieczność zapewnienia odrębnego systemu księgowego albo odrębnego kodu księgowego, co oznacza prowadzenie wydzielonej ewidencji księgowej.
2. W związku z powyższym dla projektów realizowanych przez jednostki organizacyjne Powiatu ewidencja księgowa w księgach rachunkowych jednostki samorządu terytorialnego - Powiatu /organ/ odbywa się poprzez wydzielenie analityczne kont organu, w sposób następujący:

Rachunek budżetu	<i>konto 133/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Środki pieniężne w drodze	<i>konto 140/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Rozliczenie dochodów budżetowych	<i>konto 222/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Rozliczenie wydatków budżetowych	<i>konto 223/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Rozrachunki budżetu	<i>konto 224/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Pozostałe rozrachunki	<i>konto 240/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Dochody budżetu	<i>konto 901/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Wydatki budżetu	<i>konto 902/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Rozliczenia międzyokresowe	<i>konto 909/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Skumulowane wyniki budżetu	<i>konto 960/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Wynik wykonania budżetu	<i>konto 961/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Wynik na pozostałych operacjach	<i>konto 962/xxx- numer cechujący dany projekt</i>

3. W przypadku projektów realizowanych bezpośrednio przez Starostwo Powiatowe wprowadza się w systemie komputerowym oddzielne rejestry na każdy z realizowanych projektów. Dodatkowo dokonuje się analitycznego podziału kont syntetycznych wg

tu

poniższego schematu. Pozwala to na wyodrębnienie operacji związanych z poszczególnym projektem w układzie umożliwiającym uzyskanie informacji wymaganych w zakresie sprawozdawczości finansowej i kontroli, określonych w ogólnych zasadach programu oraz umowie o dofinansowanie.

Środki trwałe	<i>konto 011/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Pozostałe środki trwałe	<i>konto 013/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Wartości niematerialne i prawne	<i>konto 020/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	<i>konto 071/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	<i>konto 072/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Inwestycje (środki trwałe w budowie)	<i>konto 080/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Rachunek bieżący jednostki	<i>konto 130/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne	<i>konto 140/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	<i>konto 201/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Należności z tytułu dochodów budżetowych	<i>konto 221/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Rozliczenie dochodów budżetowych	<i>konto 222/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Rozliczenie wydatków budżetowych	<i>konto 223/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	<i>konto 224/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Rozrachunki z budżetami	<i>konto 225/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Długoterminowe należności	<i>konto 226/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	<i>konto 229/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	<i>konto 231/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Pozostałe rozrachunki z pracownikami	<i>konto 234/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Pozostałe rozrachunki	<i>konto 240/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Odpisy aktualizujące należności	<i>konto 290/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Amortyzacja	<i>konto 400/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Zużycie materiałów i energii	<i>konto 401/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Usługi obce	<i>konto 402/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Podatki i opłaty	<i>konto 403/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Wynagrodzenia	<i>konto 404/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	<i>konto 405/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Pozostałe koszty rodzajowe	<i>konto 409/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Przychody z tytułu dochodów budżetowych	<i>konto 720/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Przychody finansowe	<i>konto 750/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Koszty finansowe	<i>konto 751/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Pozostałe przychody operacyjne	<i>konto 760/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Pozostałe koszty operacyjne	<i>konto 761/xxx- numer cechujący dany projekt</i>
Fundusz jednostki	<i>konto 800/xxx- numer cechujący dany projekt</i>

kt-D

konto 860/xxx- numer cechujący dany projekt

- ht 0

z czwartą cyfrą „9”- niezależnie od terminu otrzymania refundacji. W klasyfikacji wydatków strukturalnych ujmuje się wydatki poniesione tylko ze środków krajowych, przy czym uwzględnia się kwotę planowanej refundacji.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązująca od dnia 1 stycznia 2011r.

STAROSTA

Bogumiła Więtkowska

Agnieszka Kujawska
RADCA PRAWNY
nr wpisu WA-6424

SKARBNIK

mgr Alicja Matulewska