

**Zarządzenie Nr 17/2005
Starosty Grudziądzkiego
z dnia 15 listopada 2005 r.**

w sprawie zasad finansowania, planu kont, obiegu dokumentów i zasad związanych z prefinansowaniem Projektu Przebudowy drogi powiatowej nr 1387C Nowe Mosty - Bogdanki.

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752); zmienione rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2005 r. (Dz.U. Nr 128, poz. 1069)

zarządzam, co następuje
§ 1

Do księgowania operacji księgowych dotyczących prefinansowania wyodrębnia się w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu odrębny system księgowy tj. dziennik częściowy – zadanie rozliczeniowe nr 4 – FUNDUSZE STRUKTURALNE. W zadaniu tym znajduje się odrębnie stworzony plan kont dotyczących prefinansowania. Jednostka tj. Powiatowy Zarząd Dróg (PZD) w Grudziądzu nie ma obowiązku wyodrębniać dodatkowego rachunku bankowego, natomiast ma obowiązek sporządzania sprawozdań finansowych z wyróżnikiem PRF, np. Rb-28 PRF, Rb-23 PRF. Podstawą sporządzania sprawozdań będą konta wydatków z wyszczególnieniem na poszczególne paragrafy. Podstawą do zaewidencjonowania wydatków będą dokumenty takie jak wyciąg bankowy (WB) przesłany z Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK) – oryginał księguje Powiat (Organ), a kserokopie poświadczoną „za zgodność z oryginałem” będzie równocześnie przekazywana do PZD. Środki będą przekazywane z Powiatu (Organ) na Jednostkę (PZD) notą memoriałową tzn. nie będzie fizycznie przekazywany pieniądź. Dokumenty oryginalne będą znajdowały się w Starostwie, a kopie w PZD. Dokumenty księgowe dotyczące prefinansowania muszą być archiwizowane do 31 grudnia 2013 roku w Starostwie i PZD. Zaangażowanie wydatków i dochodów dotyczących prefinansowania prowadzi Powiatowy Zarząd Dróg. Zaewidencjonowanie tych zdarzeń na wyodrębnionych kontach kosztów i wydatków winno nastąpić w momencie poniesienia wydatku, w tym także tej części wydatków, które podlegają refundacji z właściwego funduszu strukturalnego i to niezależnie od tego, w jakim okresie ta refundacja nastąpi. Wydatki na programy i projekty realizowane ze środków, o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt 2, wg właściwych §§ wydatków z końcówką 8, a część krajową z końcówką 9.

§ 2

1. Osoby uprawnione do potwierdzania dowodów za zgodność z oryginałem to: Skarbnik Powiatu – Grażyna Kalita; Inspektor w Wydz. Organizacyjnym Starostwa - Krystyna Lubomska oraz Księgowa – Karolina Szymańska.

2. Do obsługi programów komputerowych służących do zaewidencjonowania operacji związanych z realizacją projektu oraz tryb postępowania w przypadku stwierdzenia błędu lub nieprawidłowości upoważnione są:

- księgowa Powiatowego Zarządu Dróg w Grudziądzu – Jadwiga Senica,
- Skarbnik Starostwa Powiatowego w Grudziądzu – Grażyna Kalita,
- księgowa Starostwa Powiatowego w Grudziądzu – Karolina Szymańska.

§ 3

1. Za procedurę i tworzenie dokumentów związanych z projektem odpowiedzialna jest Kierownik Wydziału Promocji i Rozwoju Starostwa Powiatowego w Grudziądzu – Joanna Napolska.

2. Za faktyczne wykonanie projektu odpowiedzialny jest Kierownik Powiatowego Zarządu Dróg w Grudziądzu – Janusz Różański.

§ 4

Harmonogram wykonywania kontroli, płatności oraz odbioru będą ustalone przez Kierownika jednostki prowadzącej projekt.

§ 5

Stosować ewidencję operacji księgowych i planu kont dotyczących Projektu Przebudowy drogi powiatowej nr 1387C Nowe Mosty - Bogdanki zgodnie z załącznikami nr 1 i 2.

STAROSTA
Kowalska
mgr Halina Kowalkowska

**Załącznik Nr 1
do zarządzenia Nr 17/2005
Starosty Grudziądzkiego
z dnia 15 listopada 2005 r.**

I. Finansowanie projektu ze środków własnych.

1. Zaksięgowanie faktury w jednostce /PZD/ (080/201).
2. Przelanie środków z Powiatu na rachunek w BGK (228/133).
3. Wpływ środków na rachunek w BGK (137/228).
4. Zapłata z rachunku BGK do dostawcy (201/137).
5. Sprawozdanie na koniec miesiąca (908/228), na koniec roku (967/908).
6. Zakończenie inwestycji (011/080).

II. Finansowanie projektu ze środków pożyczki.

1. Wpływ pożyczki na rachunek w BGK (138/268).
2. Zapłata z rachunku pożyczki BGK do wykonawcy :
 - wysokość zaciągniętej pożyczki 75% (228/138),
 - wysokość udziału JST 25% (223/133).
3. Wpływ środków od wojewody - refundacja z EFRR (138/907).
4. Spłata pożyczki (Wojewoda przekazuje środki na rachunek pożyczki w BGK) - (268/138).
5. Przeksięgowanie wydatków na podstawie sprawozdania jednostki (908/228) i (902/223).
6. Przeksięgowanie roczne wydatków i dochodów 967/908; 960/902; 907/967.

III. Finansowanie i ewidencja w Powiatowym Zarządzie Dróg.

- | | |
|-------------------------------------|-----------|
| 1. Księgowanie faktury (080/202) | (810/800) |
| 2. Przelew środków (138/228) | |
| 3. Zapłata dostawcy (202/138) | |
| 4. Zamknięcie inwestycji (011/080) | |
| 5. Przeksięgowanie roczne (228/800) | (800/810) |

Wykaz kont w PZD:

- 080 – inwestycje,
138 - rachunek środków na prefinansowanie,
202 - zobowiązania
228 - rozliczenie wydatków funduszy pomocowych,
810 – dotacje i środki budżetowe na inwestycje,
997 - zaangażowanie środków funduszy pomocowych.

STAROSTA

mgr Halina Kowalkowska

**Załącznik Nr 2
do zarządzenia Nr 17/2005
Starosty Grudziądzkiego
z dnia 15 listopada 2005 r.**

**Plan kont dotyczący Projektu Przebudowy drogi powiatowej nr 1387C
Nowe Mosty -Bogdanki**

- 133 – rachunek budżetu,
- 137 – rachunek środków funduszy pomocowych,
- 137 – rachunek środków na prefinansowanie,
- 223 – rozliczenie wydatków budżetowych,
- 227 – rozliczenie dochodów z funduszy pomocowych,
- 228 – rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych,
- 257 – należności z tytułu prefinansowania,
- 268 – zobowiązania z tytułu prefinansowania,
- 902 – wydatki budżetu,
- 903 – niewykonane wydatki,
- 907 – dochody z funduszy pomocowych,
- 908 – wydatki z funduszy pomocowych,
- 960 – skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu,
- 967 – fundusze pomocowe.


mgr Halina Kowalkowska