Zarządzenie nr 32 /2023

Starosty Jarocińskiego

z dnia 16 maja 2023

***w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli
i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasad prowadzenia rachunkowości do Umowy
Nr RPWP.08.03.01 -30-0058/21-00 o dofinansowanie projektu „Wsparcie kształcenia zawodowego oraz zwalczanie i zapobieganie skutkom epidemii COVID -19 w Zespole Szkół Ponadpodstawowych nr 1 w Jarocinie” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014- 2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego***

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U.
 z 2023 r. poz. 120 ze zm.) zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadzam plan kont, instrukcję sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla potrzeb realizacji Umowy Nr RPWP.08.03.01 -30-0058/21-00 o dofinansowanie projektu „Wsparcie kształcenia zawodowego oraz zwalczanie
i zapobieganie skutkom epidemii COVID -19 w Zespole Szkół Ponadpodstawowych nr 1 w Jarocinie” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014- 2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego - w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Za prawidłowe przestrzeganie zarządzenia odpowiedzialni są Naczelnicy Wydziałów.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do Umowy
 Nr RPWP.08.03.01 -30-0058/21-00 o dofinansowanie projektu „Wsparcie kształcenia zawodowego oraz zwalczanie i zapobieganie skutkom epidemii COVID -19 w Zespole Szkół Ponadpodstawowych
nr 1 w Jarocinie” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014- 2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

.

*Załącznik nr 1*

*do zarządzenia nr 32/2023*

*z dnia 16 maja 2023r.*

1. Dla potrzeb realizacji Umowy o dofinansowanie Projektu: „Wsparcie kształcenia zawodowego oraz zwalczanie i zapobieganie skutkom epidemii COVID -19 w Zespole Szkół Ponadpodstawowych nr 1
w Jarocinie” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014- 2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego został wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony w PKO BP SA za pośrednictwem którego dokonywane będą płatności i wydatki związane z wykonywaniem postanowień Umowy:

1. nr **85 1020 2212 0000 5802 0457 5249** – Projekt finansowany ze środków unijnych
 „ Wsparcie kształcenia zawodowego oraz zwalczanie i zapobieganie skutkom epidemii COVID -19
w Zespole Szkół Ponadpodstawowych nr 1 w Jarocinie”;
2. nr **70 1020 2212 0000 5802 0462 4310** – – Projekt finansowany ze środków unijnych
 „ Wsparcie kształcenia zawodowego oraz zwalczanie i zapobieganie skutkom epidemii COVID -19
w Zespole Szkół Ponadpodstawowych nr 1 w Jarocinie” - koszty pośrednie.

2. Ewidencja zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji Umowy Nr RPWP.08.03.01 -30-0058/21-00 o dofinansowanie projektu „Wsparcie kształcenia zawodowego oraz zwalczanie i zapobieganie skutkom epidemii COVID -19 w Zespole Szkół Ponadpodstawowych nr 1 w Jarocinie” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014- 2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, winna być dokonywana dla budżetu Powiatu Jarocińskiego jako organu; w programie „Księgowość budżetowa”, Rejestr – Organ – Starostwo Powiatowe w Jarocinie oraz na następujących kontach księgowych:

1. Wykaz kont bilansowych

133 – 9 - 131 - Rachunek budżetu

223 –131 – Rozliczenie wydatków budżetowych – Starostwo

223 – 134 - Rozliczenie wydatków budżetowych – ZSP nr 1

224 – 131 – Rozrachunki budżetu

240 – 131 - Pozostałe rozrachunki

901 – 131 - Dochody budżetu

902 – 131 -Wydatki budżetu

960 – 131 - Skumulowane wyniki budżetu

961 - 131 - Wynik wykonania budżetu

1. Wykaz kont pozabilansowych
2. - Planowane dochody budżetu

*3.* Ewidencja księgowa wydatków dokonywanych ze środków wskazanych w Umowie
 Nr RPWP.08.03.01 -30-0058/21-00 o dofinansowanie projektu „Wsparcie kształcenia zawodowego oraz zwalczanie i zapobieganie skutkom epidemii COVID -19 w Zespole Szkół Ponadpodstawowych
nr 1 w Jarocinie” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014- 2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, winna być dokonywana dla Starostwa Powiatowego w Jarocinie jako jednostki budżetowej: w programie „Księgowość budżetowa”, Rejestrze. Projekt wsparcie kształcenia ZSP nr 1 oraz na następujących kontach księgowych:

1) Wykaz kont bilansowych

130 – Rachunek bieżący jednostki

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

225 - Rozrachunki z budżetami

229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzenia

240 – Pozostałe rozrachunki

401 – Zużycie materiałów i energii

402 – Usługi obce

404 – Wynagrodzenia

405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409 – Pozostałe koszty rodzajowe

800 – Fundusz jednostki

1. – Wynik finansowy

2) Wykaz kont pozabilansowych

976 – Wzajemne rozliczenia miedzy jednostkami

1. - Plan finansowy wydatków budżetowych

997 – Wkład własny niepieniężny

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

4. Zasady funkcjonowania kont, przejęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej ustalone zostały
w zakładowym planie kont dla budżetu powiatu jako organu oraz dla Starostwa Powiatowego
 w Jarocinie jako jednostki budżetowej, z wyjątkiem:

1. w przypadku ewidencji księgowej dofinansowania w formie zaliczki przekazywanej na wyodrębniony rachunek bankowy:
2. dochody organu ewidencjonowane są na podstawie kserokopii wyciągu bankowego do rachunku bankowego nr **85 1020 2212 0000 5802 0457 5249** – Projekt finansowany ze środków unijnych „ Wsparcie kształcenia zawodowego oraz zwalczanie
i zapobieganie skutkom epidemii COVID -19 w Zespole Szkól Ponadpodstawowych nr 1 w Jarocinie” ; zaliczki Wn 240 Ma 901; oraz księgowanie równoległe Wn 223 Ma 240;
3. dochody zrealizowane w ramach projektu wykazywane są w sprawozdaniu Rb-27S Starostwa Powiatowego na podstawie wydruku z konta 901 – Organ;
4. wydatki zrealizowane w ramach Umowy ewidencjonowane są na podstawie wyciągu bankowego do rachunku bankowego nr **85 1020 2212 0000 5802 0457 5249** – Projekt finansowany ze środków unijnych „ Wsparcie kształcenia zawodowego oraz zwalczanie
i zapobieganie skutkom epidemii COVID -19 w Zespole Szkól Ponadpodstawowych nr 1
 w Jarocinie” oraz na podstawie wyciągu bankowego do rachunku bankowego nr **70 1020 2212 0000 5802 0462 4310** – – Projekt finansowany ze środków unijnych
 „ Wsparcie kształcenia zawodowego oraz zwalczanie i zapobieganie skutkom epidemii COVID -19 w Zespole Szkół Ponadpodstawowych nr 1 w Jarocinie” - koszty pośrednie i są wykazywane w sprawozdaniu Rb-28S Starostwa Powiatowego.
5. Realizacja w ramach projektu zadania nr 5 – Dostosowanie/adaptacja budynków
i pomieszczeń oraz wyposażenie pracowni będzie realizowane przez Zespół Szkół Ponadpodstawowych nr 1 w Jarocinie, ul. Franciszkańska 1, 63-200 Jarocin.
6. Dla potrzeb realizacji zadania 5 - Dostosowanie/adaptacja budynków i pomieszczeń oraz wyposażenie pracowni, Zespół Szkół Ponadpodstawowych nr 1 w Jarocinie, ul. Franciszkańska 1, 63-200 Jarocin wyodrębnił rachunek bankowy prowadzony w PKO BP SA nr **09 1020 2212 0000 5202 0465 3541** za pośrednictwem którego dokonywane będą płatności i wydatki związane z wykonywaniem postanowień Umowy.
7. Dokumentacja związana z realizacją Projektu winna być przechowywana przez okres dwóch lat od dnia 31 grudnia roku następującego po złożeniu do Komisji Europejskiej zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego projektu. Instytucja zarządzająca poinformuje o dacie rozpoczęcia okresu, o którym mowa z zdaniu pierwszym.
8. W przypadku zasad (polityki) rachunkowości nieuregulowanych w niniejszym Zarządzeniu, mają zastosowanie zasady określone w Zarządzeniu nr 21/2023 Starosty Jarocińskiego
 z dnia 23 lutego 2023 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji zasad (polityki) rachunkowości.
9. Zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych zostały określone
 w Zarządzeniu nr 55/2019 Starosty Jarocińskiego z dnia 19 września 2019r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych.

Uzasadnienie

do Zarządzenia nr 32 /2023

Starosty Jarocińskiego

z dnia 16 maja 2023r.

***w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli
i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasad prowadzenia rachunkowości do Umowy Nr RPWP.08.03.01 -30-0058/21-00 o dofinansowanie projektu „Wsparcie kształcenia zawodowego oraz zwalczanie i zapobieganie skutkom epidemii COVID -19 w Zespole Szkół Ponadpodstawowych nr 1 w Jarocinie” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014- 2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego***

Zgodnie z § 7 ust. 1 Umowy Nr RPWP.08.03.01 -30-0058/21-00 o dofinansowanie projektu „Wsparcie kształcenia zawodowego oraz zwalczanie i zapobieganie skutkom epidemii COVID -19 w Zespole Szkół Ponadpodstawowych nr 1 w Jarocinie” w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014- 2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego ,Powiat Jarociński został zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków Projektu, w sposób przejrzysty, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z projektem.

Mając na uwadze powyższe, postanowiono dostosować ewidencję księgową dla potrzeb realizacji umowy.