

Zarządzenie nr 34/11
Starosty Jarocińskiego
z dnia 28 października 2011 r.

w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasad rachunkowości do projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz w o oparciu o:

1. Ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz.1240 ze zm.);
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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. z 2010r. Nr 128, poz. 861 ze zm.);
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010r., Nr 20, poz. 103)
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostki sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2010r. Nr 43, poz. 247)
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (dz. U z 2010r. Nr 38, poz. 207)
6. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010r. w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

zarządzam co następuje;

§ 1. Wprowadzam plan kont, instrukcję sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasady prowadzenia rachunkowości dla potrzeb projektu pt. „ **Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie powiatu jarocińskiego**” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu III „Środowisko przyrodnicze”, Działanie 3.2 „Infrastruktura energetyczna przyjazna środowisku” Schemat 2 „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej, w tym system grzewczy „Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013, w brzmieniu *stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia*.

§ 2. Wprowadzam plan kont, instrukcję sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasady prowadzenia rachunkowości dla potrzeb projektu pt. „**Przebudowa drogi powiatowej nr 4184P i 3742 P w miejscowości Mieszków** ” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu II Infrastruktura komunikacyjna, , Działanie 2.2 Poprawa dostępności do regionalnego i ponadregionalnego układu drogowego (drogi wojewódzkie w miastach na

prawach powiatu, powiatowe i gminne); „Schemat II – Drogi w granicach administracyjnych miast poniżej 50 tys. mieszkańców oraz na obszarach wiejskich ; Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013, w brzmieniu stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

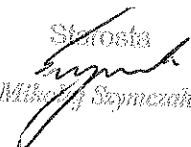
§ 3. Wprowadzam plan kont, instrukcję sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasady prowadzenia rachunkowości dla potrzeb projektu pt. „**Przebudowa drogi powiatowej nr 4207 P Rusko – Jaraczewo**” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu II Infrastruktura komunikacyjna, , Działanie 2.2 Poprawa dostępności do regionalnego i ponadregionalnego układu drogowego (drogi wojewódzkie w miastach na prawach powiatu, powiatowe i gminne); „Schemat II – Drogi w granicach administracyjnych miast poniżej 50 tys. mieszkańców oraz na obszarach wiejskich ; Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013, w brzmieniu stanowiący załącznik nr 3 do niniejszego zarządzenia.

§ 4. Zobowiązuje Dyrektorów i Kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych Starostwa Powiatowego w Jarocinie do zapoznania z treścią zarządzenia wszystkich podległych pracowników.

§ 5. Za prawidłowe przestrzeganie zarządzenia odpowiedzialni są Dyrektorzy i Kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych oraz samodzielnych stanowisk pracy.

§ 6. Traci moc Zarządzenie nr 50/2010 Starosty Jarocińskiego z dnia 28 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasad rachunkowości do projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

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

Starosta

Miłko Szymczak

1. Dla potrzeb obsługi projektu pt. **„Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie powiatu jarocińskiego”** współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu III „Środowisko przyrodnicze”, Działanie 3.2 „Infrastruktura energetyczna przyjazna środowisku” Schemat 2 „Termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej, w tym system grzewczy” Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013, na podstawie umowy nr UDA-RPWP.03.02.02-30-082/10-00; zostały wyodrębnione rachunki bankowe za pośrednictwem których dokonywane są wszystkie przepływy finansowe związane z realizacją Projektu;
 - 1) w przypadku refundacji wszystkie płatności będą dokonywane na rachunek bankowy nr **04 1020 2212 0000 5302 0302 8347**, prowadzony przez PKO BP SA z siedzibą w Warszawie, Centrum Korporacyjne w Kaliszu;
 - 2) w przypadku zaliczki wszystkie płatności będą dokonywane na rachunek bankowy nr **52 1020 2212 0000 5702 0302 8354**, prowadzony przez PKO BP SA z siedzibą w Warszawie, Centrum Korporacyjne w Kaliszu;
2. Ewidencja zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji projektu pt. **„Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie powiatu jarocińskiego”** 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 – 75 - Rachunek budżetu - Termomodernizacja
140 – 75 – Środki pieniężne w drodze
222 – 75 - Rozliczenie dochodów budżetowych
223 – 75 - Rozliczenie wydatków budżetowych
224 – 75 - Rozrachunki budżetu
240 – 75 - Pozostałe rozrachunki - zaliczki
901 – 75 - Dochody budżetu- zaliczki
901 – 75 - Dochody budżetu – termomodernizacja
902 - 75 - Wydatki budżetu - termomodernizacja
960 - Skumulowane wyniki budżetu
961 - Wynik wykonania budżetu
962 - Wynik na pozostałych operacjach

2) Wykaz kont pozabilansowych

991 – 75 Planowane dochody budżetu – termomodernizacja budynków
992 – 75 - Planowane wydatki budżetu - termomodernizacja budynków
993 – 75 - Rozliczenia z innymi budżetami - termomodernizacja budynków

3. Ewidencja zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji projektu pt. „*Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie powiatu jarocińskiego*” winna być dokonywana dla Starostwa Powiatowego w Jarocinie jako jednostki budżetowej : w programie „Księgowość budżetowa”, w Rejestrach: Wydatki; Dochody; Wadła i zabezpieczenia – Starostwo Powiatowe w Jarocinie oraz na następujących kontach księgowych:

1) wykaz kont bilansowych

011 – 1 – 75 - Środki trwałe - termomodernizacja budynków
071 – 1 - 75 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080 – 25 – Inwestycje (środki trwałe w budowie) – termomodernizacja budynków
130 – 75 - Rachunek bieżący jednostki - termomodernizacja budynków
139 – 1- 75 – Inne rachunki bankowe
201 - 75 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – termomodernizacja budynków
223 – 75 - Rozliczenie wydatków budżetowych – termomodernizacja budynków
240 – 75 – Pozostałe rozrachunki - termomodernizacja budynków
240 – 75 - Pozostałe rozrachunki - wadła
400 – 75 – Amortyzacja
720 – 75 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych – termomodernizacja budynków
760 – 75 – Pozostałe przychody operacyjne - termomodernizacja budynków
800 – 3 - Fundusz jednostki
800 – 16 – Fundusz jednostki - termomodernizacja budynków
810 – 75 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje– termomodernizacja budynków
860-75 –Wynik finansowy - termomodernizacja budynków

2) wykaz kont pozabilansowych

241 – 75 – Pozostałe rozrachunki z kontrahentami – termomodernizacja budynków
975- 5 – 47-75 - Wydatki strukturalne – termomodernizacja budynków
980 – 75 - Plan finansowy wydatków budżetowych – termomodernizacja budynków
998 - 75 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – termomodernizacja budynków

4. Zasady funkcjonowania poszczególnych kont, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont księgi pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej ustalone zostały w zakładowych planach 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;
 - a) dochody organu ewidencjonowane są na podstawie kserokopii wyciągu bankowego – Projekt pn .”Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie powiatu jarocińskiego” – zaliczki (Wn 240 Ma 901; oraz księgowanie równoległe księgowanie Wn 223 Ma 240;
 - b) dochody zrealizowane w ramach projektu wykazywane są w sprawozdaniu Rb-27S – Starostwa Powiatowego na podstawie wydruku z konta 901 - Organu

- c) wydatki zrealizowane w ramach projektu ewidencjonowane są na podstawie wyciągu bankowego Projekt pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie powiatu jarocińskiego” – zaliczki i są wykazywane w sprawozdaniu Rb-28S – Starostwa Powiatowego.
5. Zasady (polityka) rachunkowości nieuregulowane w niniejszym Zarządzeniu zostały określone w Zarządzeniu nr 55/2010 Starosty Jarocińskiego z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji zasad (polityki) rachunkowości
6. Zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych zostały określone w Zarządzeniu Nr 56/2010 Starosty Jarocińskiego z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych.. Ponadto faktura powinna zawierać klauzję o treści jak niżej:

Faktura dotyczy projektu nr RPWP.03.02.-30-082/10 pn. „ Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie powiatu jarocińskiego”. Umowa o dofinansowanie Projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie powiatu jarocińskiego nr UDA-RPWP..03.02.02-30-082/10-00 z dnia 7.10. 2010r. Dotyczy pozycji nr harmonogramu rzeczowo –finansowego realizacji projektu (w PLN).

Projekt współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013.

*Źródła finansowania: Kwota dokumentu zł; EFRR 85 % zł;
wkład własny (budżet powiatu jarocińskiego) zł*

7. Dokumentację związaną z realizacją Projektu należy przechowywać w sposób gwarantujący należyte bezpieczeństwo informacji, wszelkich danych i dokumentów, do dnia **31 grudnia 2020r.**
8. W przypadku zmiany miejsca przechowywania dokumentacji oraz w przypadku zawieszenia lub zaprzestania działalności przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 5 należy niezwłocznie pisemnie poinformować Instytucję Pośredniczącą WRPO o miejscu przechowywania dokumentów związanych z realizacją Projektu.
9. Dokumentacja będzie archiwizowana przez Wydział Rozwoju oraz przez Wydział Finansów w Starostwie Powiatowym w Jarocinie, Al. Niepodległości 10-12.

1. Dla potrzeb realizacji projektu pt. „**Przebudowa drogi powiatowej nr 4184 P i 3742 P w miejscowości Mieszków**” w ramach Priorytetu II – Infrastruktura komunikacyjna, Działanie 2.2 – Poprawa dostępności do regionalnego i ponadregionalnego układu drogowego (drogi wojewódzkie w miastach na prawach powiatu, powiatowe i gminne); Schemat II – Drogi w granicach administracyjnych miast poniżej 50 tys. mieszkańców oraz na obszarach wiejskich, Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013,; na podstawie umowy nr UDA-RPWP.02.02.02-30-037/10-00, zawartej w dniu 30.09.2010r; zostały wyodrębnione rachunki bankowe za pośrednictwem których dokonywane są wszystkie przepływy finansowe związane z realizacją Projektu:
 - 1) w przypadku refundacji wszystkie płatności będą dokonywane na rachunek bankowy Powiatu Jarocińskiego nr **40 1020 2212 0000 5702 0302 8958**, prowadzonym w PKO BP SA, Centrum Korporacyjne w Kaliszu (przeznaczonym do przekazywania refundacji);
 - 2) rachunek bankowy Zarządu Dróg Powiatowych w Jarocinie nr **77 1020 2212 0000 5602 0302 9311**, prowadzony w PKO BP SA, Centrum Korporacyjne w Kaliszu (przeznaczony do dokonywania wydatków)
 - 3) w przypadku zaliczki wszystkie płatności będą dokonywane na rachunek bankowy Powiatu Jarocińskiego **45 1020 2212 0000 5502 0302 89 66** (przeznaczony do przekazywania zaliczki);
 - 4) rachunek bankowy Zarządu Dróg Powiatowych w Jarocinie nr **72 1020 2212 0000 5802 0302 9303** (przeznaczony do dokonywania wydatków).
2. Ewidencja zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji projektu pt. „**Przebudowa drogi powiatowej nr 4184 P i 3742 P w miejscowości Mieszków**” 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 - 27 Rachunek budżetu - droga Mieszków - refundacje
- 133 – 9 - 28 Rachunek budżetu - droga Mieszków - zaliczki
- 140 – 27 - Środki pieniężne w drodze – refundacje
- 140 – 28 - Środki pieniężne w drodze – zaliczki
- 222 - 27 - Rozliczenie dochodów budżetowych – refundacja
- 222 - 28 - Rozliczenie dochodów budżetowych – zaliczki
- 223 – 27 - Rozliczenie wydatków budżetowych – droga Mieszków - refundacje
- 223 – 28 - Rozliczenie wydatków budżetowych – droga Mieszków - zaliczki
- 224 – 27 - Rozrachunki budżetu
- 240 – 27 - Pozostałe rozrachunki – droga Mieszków - refundacje
- 240 – 28 - Pozostałe rozrachunki – droga Mieszków - zaliczki
- 901 – 27 - Dochody budżetu – droga Mieszków - refundacje
- 901 – 28 - Dochody budżetu - droga Mieszków - zaliczki
- 902 - 27 - Wydatki budżetu – droga Mieszków - refundacje
- 902 - 28 - Wydatki budżetu – droga Mieszków - zaliczki

- 960 - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 - Wynik wykonania budżetu
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach

2) Wykaz kont pozabilansowych

- 991 – 27 Planowane dochody budżetu – droga Mieszków
- 992 – 27 - Planowane wydatki budżetu – droga Mieszków
- 993 – 27 - Rozliczenie z innymi budżetami - droga Mieszków

3. Zasady funkcjonowania poszczególnych kont, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont księgi pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej ustalone zostały w zakładowych planach kont dla budżetu powiatu jako organu oraz dla Starostwa Powiatowego w Jarocinie jako jednostki budżetowej, z wyjątkiem:

- 3) w przypadku ewidencji księgowej dofinansowania w formie zaliczki, przekazywanej na wyodrębniony rachunek bankowy;
 - a) dochody organu ewidencjonowane są na podstawie kserokopii wyciągu bankowego – Projekt pn. ”Przebudowa drogi powiatowej nr 4184 P i 3742 P w miejscowości Mieszków” – zaliczki (Wn 240 Ma 901; oraz księgowanie równoległe księgowanie Wn 223 Ma 240;
 - b) dochody zrealizowane w ramach projektu wykazywane są w sprawozdaniu Rb-27S – Starostwa Powiatowego na podstawie wydruku z konta 901 - Organu
 - c) wydatki zrealizowane w ramach projektu ewidencjonowane są na podstawie wyciągu bankowego Projekt pn. ” Przebudowa drogi powiatowej nr 4184 P i 3742 P w miejscowości Mieszków” – zaliczki i są wykazywane w sprawozdaniu Rb-28S – Starostwa Powiatowego.

4. Zasady (polityka) rachunkowości nieuregulowane w niniejszym Zarządzeniu zostały określone w zarządzeniu nr 55/2010 Starosty Jarocińskiego z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji zasad (polityki) rachunkowości.

5. Zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych zostały określone w Zarządzeniu Nr 56/2010 Starosty Jarocińskiego z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych.. Ponadto faktura powinna zawierać klauzę o treści jak niżej.

6.. Dokumentację związaną z realizacją Projektu należy przechowywać w sposób gwarantujący należyte bezpieczeństwo informacji, wszelkich danych i dokumentów, do dnia **31 grudnia 2020r.**

7. W przypadku zmiany miejsca przechowywania dokumentacji oraz w przypadku zawieszenia lub zaprzestania działalności przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 5 należy niezwłocznie pisemnie poinformować Instytucję Pośredniczącą WRPO o miejscu przechowywania dokumentów związanych z realizacją Projektu.

8.. Dokumentacja będzie archiwizowana przez Wydział Rozwoju oraz przez Wydział Finansów w Starostwie Powiatowym w Jarocinie, Al. Niepodległości 10-12.

1. Dla potrzeb realizacji projektu pt. „**Przebudowa drogi powiatowej nr 4207 P Rusko - Jaraczewo**” w ramach Priorytetu II – Infrastruktura komunikacyjna, Działanie 2.2 – Poprawa dostępności do regionalnego i ponadregionalnego układu drogowego (drogi wojewódzkie w miastach na prawach powiatu, powiatowe i gminne); Schemat II – Drogi w granicach administracyjnych miast poniżej 50 tys. mieszkańców oraz na obszarach wiejskich, Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013; na podstawie umowy nr UDA-RPWP.02.02.02-30-063/10-00; zawartej w dniu 20 grudnia 2010r; zostały wyodrębnione rachunki bankowe za pośrednictwem których dokonywane są wszystkie przepływy finansowe związane z realizacją Projektu:

- 1) w przypadku refundacji wszystkie płatności będą dokonywane na rachunek bankowy Powiatu Jarocińskiego nr **43 1020 2212 0000 5302 0305 1216**, prowadzonym w PKO BP SA, Centrum Korporacyjne w Kaliszu (przeznaczonym do przekazywania refundacji);
- 2) rachunek bankowy Zarządu Dróg Powiatowych w Jarocinie nr **53 1020 2212 0000 5202 0305 1182**, prowadzony w PKO BP SA, Centrum Korporacyjne w Kaliszu (przeznaczony do dokonywania wydatków).

2. Ewidencja zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji projektu pt. „**Przebudowa drogi powiatowej nr 4207 P Rusko - Jaraczewo**” 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- 32 - Rachunek budżetu – droga Rusko -Jaraczewo – refundacja
133 – 9- 33- Rachunek budżetu – droga Rusko -Jaraczewo - zaliczki
140 – 32 - Środki pieniężne w drodze - droga Rusko –Jaraczewo – refundacja
140 – 33 - Środki pieniężne w drodze - droga Rusko –Jaraczewo - zaliczki
222 – 32 - Rozliczenie dochodów budżetowych - droga Rusko –Jaraczewo – refundacja
222 – 33 - Rozliczenie dochodów budżetowych - droga Rusko –Jaraczewo – zaliczki
223 – 32 - Rozliczenie wydatków budżetowych - droga Rusko –Jaraczewo – refundacja
223 – 33- Rozliczenie wydatków budżetowych - droga Rusko –Jaraczewo – zaliczki
240 – 32 - Pozostałe rozrachunki - droga Rusko –Jaraczewo – refundacja
240 – 33 - Pozostałe rozrachunki - droga Rusko –Jaraczewo – zaliczki
901 – 32 - Dochody budżetu - droga Rusko –Jaraczewo – refundacja
901 – 33 - Dochody budżetu - droga Rusko –Jaraczewo – zaliczki
902 - 32 - Wydatki budżetu - droga Rusko –Jaraczewo – refundacja
902 - 33 - Wydatki budżetu - droga Rusko –Jaraczewo – zaliczki
960 - Skumulowane wyniki budżetu
961 - Wynik wykonania budżetu
962 - Wynik na pozostałych operacjach

2) Wykaz kont pozabilansowych

- 991 – 32 - Planowane dochody budżetu - droga Rusko –Jaraczewo
- 992 – 32- Planowane wydatki budżetu - droga Rusko –Jaraczewo
- 993 – 32 - Rozliczenie z innymi budżetami - droga Rusko –Jaraczewo

2. Ewidencja zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji projektu pt. „**Przebudowa drogi powiatowej nr 4207 P Rusko - Jaraczewo**”, winna być dokonywana dla Starostwa Powiatowego w Jarocinie jako jednostki budżetowej w programie „Księgowość budżetowa: Rejestr – Wydatki – Starostwo Powiatowe w Jarocinie oraz na następujących kontach księgowych:

3) wykaz kont bilansowych

- 080 – 19 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)
- 130 – 32 – Rachunek bieżący jednostki - EFRR
- 130 – 33 - Rachunek bieżący jednostki – wkład własny
- 201 – 32 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – EFRR
- 201 – 33 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – wkład własny
- 223 – 32 – Rozliczenie wydatków budżetowych – EFRR
- 223 – 33 – Rozliczenie wydatków budżetowych – wkład własny
- 240 – 32 - Pozostałe rozrachunki – EFRR
- 240 – 33 – Pozostałe rozrachunki – wkład własny
- 800 – 3 – Fundusz jednostki
- 800 – 18 – Fundusz jednostki
- 810 – 32 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje – EFRR
- 810 – 33 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje wkład własny
- 860 – Wynik finansowy

4) wykaz kont pozabilansowych

- 980 – 32 - Plan finansowy wydatków budżetowych –EFRR
- 980 – 33 - Plan finansowy wydatków budżetowych – wkład własny
- 998 – 32 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – EFRR
- 998 – 33- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego – EFRR

3. Zasady funkcjonowania poszczególnych kont, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont księgi pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej ustalone zostały w zakładowych planach kont dla budżetu powiatu jako organu oraz dla Starostwa Powiatowego w Jarocinie jako jednostki budżetowej, z wyjątkiem:

- 1) przypadku ewidencji księgowej dofinansowania w formie zaliczki, przekazywanej na wyodrębniony rachunek bankowy;
 - a) dochody organu ewidencjonowane są na podstawie kserokopii wyciągu bankowego – Projekt pn .”Przebudowa drogi powiatowej nr 4207 P Rusko – Jaraczewo” – zaliczki (Wn 240 Ma 901; oraz księgowanie równoległe księgowanie Wn 223 Ma 240;

- b) dochody zrealizowane w ramach projektu wykazywane są w sprawozdaniu Rb-27S – Starostwa Powiatowego na podstawie wydruku z konta 901 – Organu;
- c) wydatki zrealizowane w ramach projektu ewidencjonowane są na podstawie wyciągu bankowego Projekt pn „Przebudowa drogi powiatowej nr 4207 P Rusko – Jaraczewo” – zaliczki i są wykazywane w sprawozdaniu Rb-28S – Starostwa Powiatowego.

4. Zasady (polityka) rachunkowości nieuregulowane w niniejszym Zarządzeniu zostały określone w zarządzeniu nr 55/2010 Starosty Jarocińskiego z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji zasad (polityki) rachunkowości.

5. Zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych zostały określone w Zarządzeniu Nr 56/2010 Starosty Jarocińskiego z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych.. Ponadto faktura powinna zawierać klauzulę o treści jak niżej:

„ Dotyczy umowy o dofinansowanie nr UDA-RPWP.02.02.02-30-063/10-00. Faktura dotyczy projektu nr WND-RPWP.02.02.02-30-037/10 „Przebudowa drogi powiatowej nr4207 P Rusko Jaraczewo” .

Umowa o dofinansowanie projektu pt. Przebudowa drogi powiatowej nr 4207 P Rusko Jaraczewo”” z dnia 20.12.2010r.

Dotyczy poz. nr harmonogramu rzeczowo – finansowego realizacji projektu (w PLN) w kwocie zł.

Projekt współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007 – 2013.

Źródła finansowania: Kwota dokumentu zł; w tym EFRR 80% zł; wkład własnyzł.

- 3. Dokumentację związaną z realizacją Projektu należy przechowywać w sposób gwarantujący należyte bezpieczeństwo informacji, wszelkich danych i dokumentów, do dnia **31 grudnia 2020r.**
- 4. W przypadku zmiany miejsca przechowywania dokumentacji oraz w przypadku zawieszenia lub zaprzestania działalności przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 5 należy niezwłocznie pisemnie poinformować Instytucję Pośredniczącą WRPO o miejscu przechowywania dokumentów związanych z realizacją Projektu.
- 5. Dokumentacja będzie archiwizowana przez Wydział Rozwoju oraz przez Wydział Finansów w Starostwie Powiatowym w Jarocinie, Al. Niepodległości 10-12.

**Uzasadnienie
do Zarządzenia nr 34/2011
Starosty Jarocińskiego
z dnia 28 października 2011 r.**

w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli
i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasad rachunkowości do projektów
współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

Zgodnie z Umową o dofinansowania Projektu, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, w ramach WRPO na lata 2007-2013, Powiat Jarociński zobowiązany jest prowadzić ewidencję księgową zgodnie z zasadami określonymi przez obowiązujące przepisy prawa. Ponadto zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla potrzeb Projektu poprzez wydzielenie kont analitycznych służących wyłącznie do ewidencji operacji związanych z realizacją Projektu.

Na podstawie Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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. z 2010r. Nr 128, poz.861) zostały określone szczególne zasady rachunkowości oraz plany kont, które obowiązują do ewidencji zdarzeń w roku obrotowym 2011.

Ewidencja zdarzeń gospodarczych w ramach projektu obejmuje lata 2010-2011.

Mając na uwadze powyższe, postanowiono dostosować ewidencję zdarzeń gospodarczych w ramach projektu do przepisów obowiązujących od dnia 01.01.2011r.


Starosta
Mariusz Szymczak