

Zarządzenie nr 56/2013
Starosty Jarocińskiego
z dnia 16 grudnia 2013 r.

w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasad rachunkowości do Projektu pt. „Kompleksowy program Wspomagania Rozwoju Szkół oraz Przedszkoli na terenie Powiatu Jarocińskiego” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki 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 2013r. poz.330) zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadzam plan kont, instrukcję sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasad prowadzenia rachunkowości dla potrzeb Projektu pt. „Kompleksowy program Wspomagania Rozwoju Szkół oraz Przedszkoli na terenie Powiatu Jarocińskiego”, w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, nr umowy UDA-POKL.03.05.00-00-032/13-00 *brzmieniu stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.*

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

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

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Starosta

Michał Szymczak

1. Dla potrzeb obsługi Projektu pt. „Kompleksowy program Wspomagania Rozwoju Szkół oraz Przedszkoli na terenie Powiatu Jarocińskiego”, w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, nr umowy UDA-POKL.03.05.00-00-032/13-00; zostały wyodrębniony rachunek bankowy nr **50 1020 2212 0000 5102 0335 8678** prowadzony w PKO BP SA, Centrum Korporacyjne w Kaliszu za pośrednictwem którego dokonywane są przepływy finansowe związane z realizacją Projektu:
2. Ewidencja zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji projektu pt. „Kompleksowy program Wspomagania Rozwoju Szkół oraz Przedszkoli 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 – Rachunek budżetu
 - 140 – Środki pieniężne w drodze
 - 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
 - 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
 - 240 – Pozostałe rozrachunki
 - 901 – Dochody budżetu
 - 902 – Wydatki budżetu
 - 960 – Skumulowane wyniki budżetu
 - 961- Wynik wykonania budżetu
 - 962 – Wynik na pozostałych operacjach
 - 2) Wykaz kont pozabilansowych
 - 991 - Planowane dochody budżetu
 - 992 - Planowane wydatki budżetu
 - 993 - Rozliczenia z innymi budżetami
3. Ewidencja zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji Projektu pt. „Kompleksowy program Wspomagania Rozwoju Szkół oraz Przedszkoli na terenie Powiatu Jarocińskiego” winna być dokonywana dla Starostwa Powiatowego w Jarocinie jako jednostki budżetowej; w programie „Księgowość budżetowa”, w Rejestrze „Program Wspomagania Rozwoju Szkół i Przedszkoli” oraz na następujących kontach księgowych;
 - 1) Wykaz kont bilansowych
 - 013 – Pozostałe środki trwałe
 - 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 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 wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 300 – Rozliczenie zakupu
- 310 – Materiały
- 400 - Amortyzacja
- 401 – Zużycie materiałów i energii
- 402 – Usługi obce
- 403 – Podatki i opłaty
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe
- 490 – Rozliczenie kosztów
- 640 – Rozliczenie międzyokresowe kosztów
- 750 – Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 760 – Pozostałe przychody operacyjne
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne
- 800 – Fundusz jednostki
- 860 – Wynik finansowy

2) Konta pozabilansowe

- 975 – Wydatki strukturalne
- 976 – Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

4. Zasady funkcjonowania poszczególnych kont, przyjęte 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:

- a) dochody organu ewidencjonowane są na podstawie kserokopii wyciągu bankowego – Projekt pn. . . „ Kompleksowy program Wspomagania Rozwoju Szkół oraz Przedszkoli na terenie Powiatu Jarocińskiego” Wn 240 Ma 901; oraz księgowanie równoległe Wn 223 Ma 240;
- b) dochody zrealizowane w ramach projektu wykazywane są w sprawozdaniu Rb-27S – Starostwa Powiatowego na podstawie wydruku z konta 901 – Organ;
- c) wydatki zrealizowane w ramach projektu ewidencjonowane są na podstawie wyciągu bankowego „Kompleksowy program Wspomagania Rozwoju Szkół

oraz Przedszkoli na terenie Powiatu Jarocińskiego” i są wykazywane w sprawozdaniu Rb-28S – Starostwa Powiatowego.

5. W przypadku zasad (polityki) rachunkowości nieuregulowanych w niniejszym Zarządzeniu, mają zastosowanie zasady określone w Zarządzeniu nr 55/2010 Starosty Jarocińskiego z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji zasad (polityki) rachunkowości, ze zmianami.
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, ze zmianami

Ponadto faktura/rachunek powinny zawierać klauzulę o treści:

„Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Umowa nro dofinansowanie Projektu pt. ” Kompleksowy Program Wspomagania Rozwoju Szkół oraz Przedszkoli na terenie Powiatu Jarocińskiego” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Kategoria wydatku:

Źródła finansowania:

Kwota finansowaniazł:

w tym: EFSzł

budżet krajowy zł

7. Dokumentację związaną z realizacją Projektu należy przechowywać w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo należyte bezpieczeństwo informacji, wszelkich danych i dokumentów związanych z realizacją projektu do dnia 31 grudnia 2020r.
8. W przypadku zmiany miejsca archiwizacji dokumentów oraz w przypadku zawieszenia lub zaprzestania działalności przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 7 należy niezwłocznie pisemnie poinformować Instytucję Wdrażającą (Instytucję Pośredniczącą II stopnia) o miejscu archiwizacji dokumentów związanych z realizowanym Projektem
9. Dokumentacja będzie przechowywana przez Wydział Oświaty, Promocji i Spraw Społecznych oraz przez Wydział Finansów w Starostwie Powiatowym w Jarocinie, Al. Niepodległości 10-12.

Uzasadnienie
do Zarządzenia nr 56/2013
Starosty Jarocińskiego
z dnia 16 grudnia 2013 r.

w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasad rachunkowości do Projektu pt. „Kompleksowy program Wspomagania Rozwoju Szkół oraz Przedszkoli na terenie Powiatu Jarocińskiego” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego

Zgodnie z § 7 Umowy o dofinansowanie Projektu w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, nr umowy; UDA-POKL.03.05.00-00-032/13-00 o dofinansowanie Projektu pt. „Kompleksowy Program Wspomagania Rozwoju Szkół oraz Przedszkoli na terenie Powiatu Jarocińskiego”, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, Powiat Jarociński zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji wydatków Projektu w sposób przejrzysty zgodnie z zasadami określonymi w programie Operacyjnym Kapitał Ludzki zatwierdzonym decyzją Komisji Europejskiej z dnia 28 września 2007r. nr K (2007) 4547 zmieniona decyzją z dnia 21 sierpnia 2009r. nr K (2009) 6607, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z Projektem.

Mając na uwadze powyższe, postanowiono dostosować ewidencję zdarzeń gospodarczych w ramach projektu do obowiązujących przepisów prawa.

Starosta

Mikołaj Szyniczak