

Zarządzenie nr 51/2017

Starosty Jarocińskiego

z dnia 30 maja 2017 roku

w sprawie wprowadzenia zkładowego planu kont, instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasad rachunkowości do Umowy Nr RPWP.08.03.01-30-0042/16-00 o dofinansowanie Projektu : Kształcenie zawodowe uczniów Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych 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 2016r. poz.1047 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 o dofinansowanie Projektu: Kształcenie zawodowe uczniów Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych 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 Dyrektorzy Wydziałów.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do Umowy o dofinansowanie Projektu: Kształcenie zawodowe uczniów Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 1 w Jarocinie w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014 -2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

STAROSTA
Teodor Grobelny

1. Dla potrzeb realizacji Umowy o dofinansowanie Projektu: Kształcenie zawodowe uczniów Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych 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 dokowane będą płatności i wydatki związane z wykonywaniem postanowień Umowy:

1) nr **04 1020 2212 0000 5202 0377 0252** – Projekt finansowany ze środków unijnych – Kształcenie zawodowe uczniów ZSZP nr 1 w Jarocinie.

2. Ewidencja zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji Umowy o dofinansowanie Projektu: Kształcenie zawodowe uczniów Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych 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 -101 - Rachunek budżetu
 - 223 – 101 – Rozliczenie wydatków budżetowych
 - 224 – 101 – Rozrachunki budżetu
 - 240 – 101 – Pozostałe rozrachunki
 - 901 – 101 - Dochody budżetu
 - 902 - 101 - Wydatki budżetu
 - 960 – 101 - Skumulowane wyniki budżetu
 - 961 – 101 - Wynik wykonania budżetu

- 2) Wykaz kont pozabilansowych
 - 991- Planowane dochody budżetu

3. Ewidencja zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji Umowy o dofinansowanie Projektu: Kształcenie zawodowe uczniów Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych 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”, Rejestrach: Kształcenie ZSP nr 1 w Jarocinie , Dochody oraz na następujących kontach księgowych:

- 1) Wykaz kont bilansowych
 - 011 – Środki trwałe
 - 013 – Pozostałe środki trwałe

020 – Wartości niematerialne i prawne
 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)
 130 – Rachunek bieżący jednostki
 141 – Środki pieniężne w drodze
 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
 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) Wykaz kont pozabilansowych

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 kont, przejęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej ustalone zostały w założowym 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 nr **04 1020 2212 0000 5202 0377 0252** – Projekt finansowany ze środków unijnych – Kształcenie zawodowe uczniów ZSzP nr 1 w Jarocinie – zaliczki, 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 Umowy ewidencjonowane są na podstawie wyciągu bankowego do rachunku bankowego nr **04 1020 2212 0000 5202 0377 0252** – Projekt finansowany ze środków unijnych – Kształcenie zawodowe uczniów ZSzP nr 1 w Jarocinie i są wykazywane w sprawozdaniu Rb-28S Starostwa Powiatowego.
5. Opis dowodu księgowego powinien zawierać co najmniej:
- 1) numer Umowy o dofinansowanie projektu;
 - 2) informację, że projekt współfinansowany jest z Europejskiego Funduszu Społecznego;
 - 3) nazwę zadania zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu i numer pozycji oraz nazwę z wniosku o dofinansowanie lub nazwę kategorii kosztów;
 - 4) kwotę kwalifikowalną, w tym wkład własny z podziałem na źródła finansowania, z podziałem na paragrafy wydatkowe. W przypadku, gdy kwota wskazana na dokumencie tylko w części dotyczy projektu, również należy ją wskazać z ww. podziałem;
 - 5) adnotację o zastosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych (należy wskazać na dokumencie podstawę prawną oraz numer Umowy zawartej w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego) lub zasady konkurencyjności (wraz ze wskazaniem numeru Umowy/kontraktu);
 - 6) adnotację o poniesieniu wydatku w ramach cross-financingu i środków trwałych;
 - 7) informację o poprawności merytorycznej, formalnej i rachunkowej zatwierdzone przez upoważnione osoby.
6. 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.
7. Dokumenty dotyczące pomocy publicznej udzielanej przedsiębiorcom winny być przechowywane przez 10 lat, licząc od dnia jej przyznania.
8. W przypadku zasad (polityki) rachunkowości nieuregulowanych w niniejszym Zarządzeniu, mają zastosowanie zasady określone w Zarządzeniu nr 10/2015 Starosty Jarocińskiego z dnia 26 lutego 2015r. w sprawie wprowadzenia instrukcji zasad (polityki) rachunkowości, ze zmianami.
9. Zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych zostały określone w Zarządzeniu nr 12/2015 Starosty Jarocińskiego z dnia 26 lutego 2015r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych, ze zmianami

STAROSTA
Teodor Grobelny

Uzasadnienie
do Zarządzenia nr 51/2017
Starosty jarocińskiego
z dnia 30 maja 2017r.

***w sprawie wprowadzenia zkładowego planu kont, instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli
i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasad rachunkowości do Umowy Nr RPWP.08.03.01-
30-0042/16-00 o dofinansowanie Projektu : Kształcenie zawodowe uczniów Zespołu Szkół
Ponadgimnazjalnych 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 o dofinansowanie o dofinansowanie Projektu: Kształcenie zawodowe uczniów Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych 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, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji Projektu, w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

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

STAROSTA
Teodor Grobelny

