

Zarządzenie nr 77/2017
Starosty Jarocińskiego
z dnia 24 sierpnia 2017 roku

w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasad rachunkowości do Umowy Nr RPWP.08.01.02-30-0084/16-00 o dofinansowanie Projektu : Rozwój kompetencji kluczowych w szkołach ponadgimnazjalnych w powiecie jarocińskim 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: Rozwój kompetencji kluczowych w szkołach ponadgimnazjalnych w powiecie jarocińskim 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: Rozwój kompetencji kluczowych w szkołach ponadgimnazjalnych w powiecie jarocińskim 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: Rozwój kompetencji kluczowych w szkołach ponadgimnazjalnych w powiecie jarocińskim 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 **14 1020 2212 0000 5602 0380 6445** – Projekt finansowany ze środków unijnych – „Rozwój kompetencji kluczowych w szkołach ponadgimnazjalnych w powiecie jarocińskim”;
- 2) nr **49 1020 2212 0000 5202 0384 2580** - Projekt finansowany ze środków unijnych – „Rozwój kompetencji kluczowych w szkołach ponadgimnazjalnych w powiecie jarocińskim” – koszty pośrednie

2. Ewidencja zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji Umowy o dofinansowanie Projektu: „Rozwój kompetencji kluczowych w szkołach ponadgimnazjalnych w powiecie jarocińskim” 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 – 51 - Rachunek budżetu
223 – 51 – Rozliczenie wydatków budżetowych
224 – 51 – Rozrachunki budżetu
240 – 51 – Pozostałe rozrachunki
901 – 51 - Dochody budżetu
902 - 51 - Wydatki budżetu
960 – 51 - Skumulowane wyniki budżetu
961 – 51 - Wynik wykonania budżetu
- 2) Wykaz kont pozabilansowych
991 - Planowane dochody budżetu

3. Ewidencja zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji Umowy o dofinansowanie Projektu: „Rozwój kompetencji kluczowych w szkołach ponadgimnazjalnych w powiecie jarocińskim 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 jednostce budżetowej; w programie „Księgowość budżetowa”, Rejestrach: Rozwój kompetencji , Dochody oraz na następujących kontach księgowych:

1) Wykaz kont bilansowych

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 020 – Wartości niematerialne i prawne
- 071 – Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – Umożnienie 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
- 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 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 zkładowym 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 do rachunku bankowego nr **14 1020 2212 0000 5602 0380 6445** – Projekt finansowany ze środków unijnych – „Rozwój kompetencji kluczowych w szkołach ponadgimnazjalnych w powiecie jarocińskim” 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 **14 1020 2212 0000 5602 0380 6445** – Projekt finansowany ze środków unijnych – „Rozwój kompetencji kluczowych w szkołach ponadgimnazjalnych w powiecie jarocińskim” oraz na podstawie wyciągu bankowego do rachunku bankowego nr **49 1020 2212 0000 5202 0384 2580** - Projekt finansowany ze środków unijnych – „Rozwój kompetencji kluczowych w szkołach ponadgimnazjalnych w powiecie jarocińskim” – koszty pośrednie 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

Uzasadnienie
do Zarządzenia nr 77/2017
Starosty jarocińskiego
z dnia 24 sierpnia 2017 roku

w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont, instrukcji sporządzania, obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów księgowych oraz zasad rachunkowości do Umowy Nr RPWP.08.01.02-30-0084/16-00 o dofinansowanie Projektu : Rozwój kompetencji kluczowych w szkołach ponadgimnazjalnych w powiecie jarocińskim 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: Rozwój kompetencji kluczowych w szkołach ponadgimnazjalnych w powiecie jarocińskim 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.