

**ZARZĄDZENIE NR 46/2021
STAROSTY STARACHOWICKIEGO**

z dnia 19 maja 2021 r.

**w sprawie zmiany Zarządzenia nr 48/2020 Starosty Starachowickiego z dnia 23.06.2020 r.
w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących przy realizacji Projektu pn.:
"Walka z epidemią COVID-19 na terenie Powiatu Starachowickiego" w ramach Regionalnego
Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego
ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego**

Na podstawie przepisów art. 4 ust.1 i art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września z 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z 2020 r. poz. 2123), art. 40 ust. 1 - 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 2020 r. poz. 342) zarządzam, co następuje:

§ 1. Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 48/2020 Starosty Starachowickiego z dnia 23.06.2020 r. otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Starosta

Piotr Babicki

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI DOTYCZĄCE PROJEKTU

„Walka z epidemią COVID-19 na terenie Powiatu Starachowickiego”

w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego
na lata 2014-2020

Osi priorytetowej 9 Włączenie społeczne i walka z ubóstwem

Działania 9.2 Ułatwienie dostępu do wysokiej jakości usług społecznych i zdrowotnych

Poddziałania 9.2.3 Rozwój wysokiej jakości usług zdrowotnych

1) ZASADY OGÓLNE

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Projektu pn.: „Walka z epidemią COVID-19 na terenie Powiatu Starachowickiego”.

2. Na potrzeby realizacji ww. Projektu wyodrębniony został rachunek płatniczy o numerze 54 1090 2590 0000 0001 4730 6814 w Banku SANTANDER. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku płatniczym upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów złożonymi w banku.

3. Rachunkiem płatniczym pośredniczącym, na który są przekazywane transze dofinansowania, jest rachunek bankowy budżetu Powiatu numer 12 1090 2590 0000 0001 4730 6794 w Banku SANTANDER.

4. Transze dofinansowania na realizację Projektu są przekazywane bez zbędnej zwłoki z rachunku budżetu na wyodrębniony rachunek płatniczy, o którym mowa w pkt 2.

5. Ewidencja księgową Projektu prowadzona jest w ramach jednostki realizującej projekt - Starostwa Powiatowego w Starachowicach w podziale na:

·ORGAN - gdzie prowadzona jest rachunkowość w zakresie dochodów budżetowych z tytułu wpływu dotacji oraz rozliczenia wydatków Projektu,

·JEDNOSTKĘ - gdzie prowadzona jest rachunkowość w zakresie Projektu dotycząca kosztów, wydatków, rozrachunków, planu wydatków, zaangażowania wydatków oraz ujęcia w ewidencji pozabilansowej wkładu własnego.

6. Podstawę ewidencji zdarzeń gospodarczych w księgach ORGANU i JEDNOSTKI stanowią oryginalne dowody księgowe.

7. Realizacja wydatków następować będzie zgodnie z Projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

8. Płatności następować będą w formie bezgotówkowej – przelewem w ramach mechanizmu podzielonej płatności na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.

9. Okresem rozliczeniowym jest okres realizacji Projektu zgodnie z umową o dofinansowanie.

10. Zasady obiegu dokumentów finansowych i merytorycznych związanych z realizacją Projektu zgodne z Zarządzeniem nr 47/2020 Starosty Starachowickiego z dnia 23 czerwca 2020 r.

2) KSIĘGI RACHUNKOWE

1. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo z zastosowaniem programu komputerowego PUMA - autorem systemu jest firma ZETO Olsztyn Sp. z o.o. Dostęp do programu komputerowego zabezpieczony jest hasłem zabezpieczającym dostęp do wprowadzania danych.

2. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych jest zgodny z ogólnymi zasadami rachunkowości przyjętymi w JEDNOSTCE i ORGANIE.

3. Operacje gospodarcze, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym w ramach realizacji Projektu, ujmowane są chronologicznie, zgodnie z ich treścią ekonomiczną, w ramach założonego odrębnie dziennika częściowego oznaczonego symbolem **DCV pod nazwą „Walka z epidemią COVID-19 na terenie Powiatu Starachowickiego”** w księgach rachunkowych JEDNOSTKI.

4. Podstawą zapisów w ewidencji księgowej Projektu są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w podziale na:

- **dowody zewnętrzne obce** - dokumenty otrzymane od zewnętrznych kontrahentów, np. faktury, rachunki,

- **dowody wewnętrzne własne** – dotyczące dokumentowania operacji wewnątrz Jednostki, np. listy płac, dokumenty obrotu środkami trwałąmi np. OT, PT, polecenie księgowania - PK.

5. Wszystkie dokumenty potwierdzające operacje gospodarcze w ramach Projektu, stanowiące podstawę ich ujęcia w ewidencji księgowej powinny być uprzednio poddane kontroli. Należy dokonać sprawdzenia ich legalności, rzetelności oraz prawidłowości zdarzeń i operacji gospodarczych odzwierciedlonych w tych dokumentach.

6. Wykonanie kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokumentów stwierdza się poprzez złożenie podpisu osoby upoważnionej do przeprowadzenia kontroli oraz wpisanie daty jej dokonania. Kontrola dowodów księgowych prowadzona jest przez głównego księgowego Projektu oraz osoby do tego upoważnione. Jeżeli w toku ww. procedur kontrolnych zostaną stwierdzone braki lub nieprawidłowości w dowodzie, dokument ten powinien zostać zwrócony do odpowiedniej komórki lub osoby w celu dokonania odpowiednich zmian lub poprawek.

7. Po dokonaniu pełnej kontroli dowodów księgowych, na każdym dokumencie zamieszczany jest numer ewidencyjny, pod którym ma on być zaksięgowany i przechowywany, tak aby w sposób jednoznaczny umożliwić identyfikację dokumentu z zapisami w księgach rachunkowych. Numery ewidencyjne dokumentów księgowych w ramach Projektu nanoszone są odrębnie w sposób trwały w prawym górnym rogu. Numer ten składa się z symbolu: **CV/kolejny numer nadawany chronologicznie/numer miesiąca/oznaczenie roku.**

8. Wszystkie oryginały faktur/dokumentów księgowych dotyczące Projektu muszą być opisane w sposób umożliwiający jednoznaczne identyfikowanie z Projektem. W przypadku braku miejsca na fakturze opis dokumentu może być sporządzony na załączonej karcie trwale przypisanej do dokumentu źródłowego.

9. Sprawozdania budżetowe sporządza się zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdanie jednostkowe Rb-28S w zakresie wydatków Projektu jest częścią sprawozdania zbiorczego Rb28S Powiatu Starachowickiego oraz sprawozdanie jednostkowe Rb-27S w zakresie dochodów Projektu jest częścią sprawozdania zbiorczego Rb27S Powiatu Starachowickiego.

3) KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

1. Ewidencja księgowa Projektu prowadzona będzie w sposób umożliwiający identyfikację zadania, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

2. W planie finansowym Starostwa Powiatowego w Starachowicach wydatki na realizację Projektu są ujęte w dziale 851 – Ochrona Zdrowia, rozdziale 85195 – Pozostała działalność. Wydatki ujmują się z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej „7”, obejmującą wydatki ze środków europejskich.

3. Klasyfikacja budżetowa rozszerzona jest o rodzaje i numery zadań zdefiniowanych w planie finansowym budżetu. Projekt „Walka z epidemią COVID-19 na terenie Powiatu Starachowickiego” jest zdefiniowany pod numerem 901013.

4) EWIDENCJA KSIĘGOWA OPERACJI GOSPODARCZYCH W RAMACH PROJEKTU

1. Ewidencji księgowej dokonuje się w oparciu o Zakładowy Plan Kont przyjęty Zarządzeniem Starosty Starachowickiego nr 80/2017 z dnia 29.12.2017 r.

2. Na potrzeby Projektu z kont syntetycznych zespołu 0, 1, 2, 4, 7 i 8 wydziela się konta analityczne służące wyłącznie do ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją Projektu.

3. Wydzielone konta analityczne zawierają nazwę projektu, na przykład:

konto 130-02-06-01 - Rachunek bankowy jednostki – wydatki w ramach projektów unijnych - „Walka z epidemią COVID-19 na terenie Powiatu Starachowickiego”

konto 201-1-2 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – Rozrachunki w ramach projektu - „Walka z epidemią COVID-19 na terenie Powiatu Starachowickiego”

konto 401-03-01 – Zużycie materiałów i energii – środki unijne - „Walka z epidemią COVID-19 na terenie Powiatu Starachowickiego”

konto 080-39 – Środki trwałe w budowie – projekt „Walka z epidemią COVID-19 na terenie Powiatu Starachowickiego”

4. Schemat ewidencji księgowej operacji gospodarczych związanych z realizacją Projektu:

I. Ewidencja księgowa w ORGANIE:

a) wpływ dotacji na rachunek bankowy budżetu Powiatu:

Wn 133-02 bez klasyfikacji budżetowej

Ma 901-02-81 z klasyfikacją budżetową

b) przekazanie środków z rachunku budżetu na rachunek płatniczy wyodrębniony dla Projektu:

Wn 223-02-001-01 bez klasyfikacji budżetowej

Ma 133-02 bez klasyfikacji budżetowej

c) sprawozdanie z wydatków budżetowych z realizacji Projektu:

Wn 902 z klasyfikacją budżetową

Ma 223-02-001-01 bez klasyfikacji budżetowej

d) wpływ na rachunek budżetu niewykorzystanych środków z wydzielonego rachunku płatniczego Projektu

Wn 133 – 02 bez klasyfikacji budżetowej

Ma 223-02-001-01 bez klasyfikacji budżetowej

e) zwrot do Instytucji Zarządzającej niewykorzystanej kwoty dotacji w danym roku budżetowym

Wn 901-02-81 z klasyfikacją budżetową

Ma 133-02 bez klasyfikacji budżetowej

f) zwrot do Instytucji Zarządzającej niewykorzystanej kwoty dotacji w roku następnym

Wn 901-02-81 z klasyfikacją budżetową

Ma 224 – 05 bez klasyfikacji budżetowej

Wn 224 – 05 bez klasyfikacji budżetowej

Ma 133-02 bez klasyfikacji budżetowej

g) przekięgowanie wykonanych wydatków budżetowych w ramach realizacji Projektu:

Wn 961 bez klasyfikacji budżetowej

Ma 902 z klasyfikacją budżetową

II. Ewidencja księgowa w JEDNOSTCE w dzienniku wyodrębnionym na realizację Projektu

Ewidencja na kontach bilansowych:

a) wpływ środków z rachunku budżetu na rachunek płatniczy wyodrębniony dla Projektu:

Wn 130-02-06-02 bez klasyfikacji budżetowej

Ma 223 bez klasyfikacji budżetowej

b) otrzymane faktury potwierdzające wydatki zrealizowane w ramach Projektu

w zakresie wydatków majątkowych:

Wn 080-39 z klasyfikacją budżetową w podziale na poszczególne zadania w ramach Projektu

Ma 201-1-2 z klasyfikacją budżetową i numerem przypisanym do kontrahenta

w zakresie wydatków bieżących:

Wn 401-03-01 z klasyfikacją budżetową w podziale na poszczególne zadania w ramach Projektu z uwzględnieniem kosztów bezpośrednich i pośrednich

lub

Wn 402-02-01 z klasyfikacją budżetową w podziale na poszczególne zadania w ramach Projektu z uwzględnieniem kosztów bezpośrednich i pośrednich

Ma 201-1-2 z klasyfikacją budżetową i numerem przypisanym do kontrahenta

w zakresie zakupu pozostałych środków trwałych na potrzeby Starostwa Powiatowego:

Wn 013-06 bez klasyfikacji budżetowej w podziale na poszczególne grupy

Ma 201-1-2 z klasyfikacją budżetową i numerem przypisanym do kontrahenta

Wn 401-03-01 z klasyfikacją budżetową w podziale na poszczególne zadania

Ma 072-04 bez klasyfikacji budżetowej

c) zapłata zobowiązań z tytułu dokonanych zakupów związanych z Projektem:

Wn 201-1-2 z klasyfikacją budżetową i numerem przypisanym do kontrahenta

Ma 130-02-06-01 z klasyfikacją budżetową w podziale na zadania w ramach Projektu z wyszczególnieniem cross-finansingu

d) przeniesienie wartości zakupów inwestycyjnych na konto 011 i 013:

Wn 011-02-02 bez klasyfikacji budżetowej w podziale na grupy

lub

Wn 013-06 bez klasyfikacji budżetowej w podziale na grupy

Ma 080-39 z klasyfikacją budżetową w podziale na poszczególne zadania

e) księgowanie równowartości dokonanych wydatków inwestycyjnych

Wn 810 – 03-02-1 z klasyfikacją budżetową

Ma 800 – 03 – 24 bez klasyfikacji budżetowej

f) przekazanie środków trwałych zakupionych w ramach Projektu do jednostek organizacyjnych Powiatu, objętych wsparciem

Wn 800-03 bez klasyfikacji budżetowej

Ma 080-39 bez klasyfikacji budżetowej

g) naliczenie i zwrot do Instytucji Zarządzającej odsetek od środków pieniężnych zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku płatniczym

Wn 130-02-06-03 bez klasyfikacji budżetowej

Ma 240-03-15 bez klasyfikacji budżetowej

Wn 240-03-15 bez klasyfikacji budżetowej

Ma 130-02-06-03 bez klasyfikacji budżetowej

h) sprawozdanie z realizacji wydatków budżetowych związanych z Projektem

Wn 223 z klasyfikacją budżetową

Ma 800-02-02 bez klasyfikacji budżetowej

- i) pozostałe operacje w związku z realizacją Projektu księgowane są w ramach ogólnie przyjętych zasad rachunkowości obowiązujących w JEDNOSTCE.

Ewidencja na kontach pozabilansowych:

a) plan finansowy wydatków realizowanych w ramach Projektu

Ma 980 z klasyfikacją budżetową

b) zaangażowanie wydatków realizowanych w ramach Projektu

Ma 998 z klasyfikacją budżetową

c) wkład własny do Projektu

Ma 914 bez klasyfikacji budżetowej

Konto 914, wydzielone na podstawie niniejszego Zarządzenia, na potrzeby realizacji Projektu „Walka z epidemią COVID-19 na terenie Powiatu Starachowickiego” w celu wykazania w ewidencji księgowej JEDNOSTKI wkładu własnego wniesionego przez Powiat Starachowicki zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie projektu.

Na koncie 914 po stronie Ma poleceniem księgowania (PK) księguje się kserokopie dokumentów księgowych (faktur) przekazanych przez Powiatowy Zakład Opieki Zdrowotnej w Starachowicach na zakup środków ochrony osobistej na łączną kwotę do 588.484,70 zł.

5. Dla zapewnienia przejrzystości wydatkowanych środków w ramach Projektu dopuszcza się tworzenie kont analitycznych (odpowiadających treścią ekonomiczną kontom danego zespołu) bez konieczności zmiany niniejszego zarządzenia.

6. Ewidencja kosztów prowadzona jest na kontach zespołu 4 tj. według kosztów rodzajowych w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków z podziałem na koszty bezpośrednie i pośrednie Projektu.

5) ZASADY UJMOWANIA W EWIDENCJI KSIĘGOWEJ ORAZ PRZEKAZYWANIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH ZAKUPIONYCH W RAMACH PROJEKTU

1. Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł, nabyte w ramach realizacji Projektu, będą przekazywane:

a) do jednostek organizacyjnych Powiatu, objętych wsparciem - protokołem przekazania na podstawie Uchwały Zarządu Powiatu w Starachowicach,

b) do pozostałych jednostek objętych wsparciem - protokołem przekazania na podstawie umowy użyczenia.

2. Środki trwałe, o których mowa w pkt 1 lit. a) zostaną ujęte w ewidencji księgowej danej jednostki organizacyjnej, będącej docelowym użytkownikiem tych środków.

3. Środki trwałe, o których mowa w pkt 1 lit. b) zostaną ujęte w ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego jako realizatora Projektu.

6) PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI KSIĘGOWEJ

1. Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Starachowicach prowadzi księgi rachunkowe Projektu oraz przechowuje dokumenty księgowe.

2. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji Projektu będą przechowywane w oddzielnych segregatorach czytelnie opisanych, zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt ze wskazaniem nazwy Projektu, funduszu oraz programu operacyjnego jak również logo funduszu oraz programu.

3. Po zakończeniu realizacji Projektu i rozliczeniu finansowym przez Instytucję Pośredniczącą, dowody księgowe Projektu oraz wszelka dokumentacja związana z Projektem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością powinna być przekazana do Archiwum Zakładowego Starostwa Powiatowego w Starachowicach.

4. Okres przechowywania dokumentów Projektu, zgodnie z umową o dofinansowanie