

ZARZĄDZENIE Nr 24/2017
STAROSTY BIAŁOBRZESKIEGO
z dnia 24 lipca 2017 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących realizacji operacji (projektu) pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1616W Goszczyn – Daltrozów od km 4+656 do km 7+837 i drogi powiatowej nr 1106W Jasieniec – Promna od km 10+832 do km 17+783” z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020

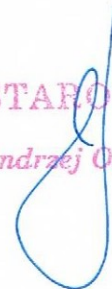
Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz.1047 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 760 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadzam zasady (politykę) rachunkowości dotyczące realizacji operacji (projektu) pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1616W Goszczyn – Daltrozów od km 4+656 do km 7+837 i drogi powiatowej nr 1106W Jasieniec – Promna od km 10+832 do km 17+783” z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Powiatu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA
Andrzej Oziębło



**Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Starosty Białobrzeskiego
Nr 24/2017 z dnia 24.07.2017 roku.**

Zasady ogólne

1. Celem prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej operacji (projektu) pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1616W Goszczyn – Daltrozów od km 4+656 do km 7+837 i drogi powiatowej nr 1106W Jasieniec – Promna od km 10+832 do km 17+783”.
2. Budżet Powiatu (Organ) oraz Starostwo Powiatowe w Białobrzegach (Urząd - jednostka) posiadają odrębne rachunki bankowe. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.
3. Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji operacji (projektu) jest Powiat Białobrzeski, realizatorem jest Starostwo Powiatowe w Białobrzegach (jednostka budżetowa).
4. Ewidencja księgowa operacji (projektu) prowadzona będzie w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego komputerowo w wyodrębnionym „Rejestrze” za pomocą programu finansowo-księgowego „BUDŻET” autorstwa Usługi Informatyczne INFOSYSTEM Tadeusz i Roman Groszek.
5. W planie finansowym jednostki budżetowej wydatki na realizację operacji (projektu) ujęte są w dziale 600 „Transport i łączność”, rozdziale 60014 „Drogi publiczne powiatowe”.

Klasyfikacja budżetowa, montaż finansowy

1. Ewidencja księgowa operacji (projektu) prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. W paragrafach klasyfikacji budżetowej dla operacji (projektu) stosuje się czwartą cyfrę „8” i „9”, które odpowiednio oznaczają:
 - 8 – dla środków europejskich (udział 63,63%)
 - 9 – dla środków własnych budżetu Powiatu (udział 36,37%).

Obieg, opis i kontrola dokumentów księgowych

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z operacją (projektem), podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
2. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonywania zapłaty. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest potwierdzenie operacji zlecenia oraz wyciąg bankowy.

3. Dowody księgowo (faktury, rachunki) dotyczące zatwierdzenia i akceptacji operacji środków unijnych podpisane są przez Starostę lub Wicestarostę oraz Skarbnika lub osoby przez nich upoważnione.
4. Przed wykonaniem kopii oryginałów dowodów księgowych (faktur, rachunków, umów zlecenia, o dzieło) lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej, na odwrocie należy zamieścić opisy zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie wytycznymi.
5. Pod względem merytorycznym oraz zamówień publicznych dowody księgowo (faktury, rachunki) podpisują pracownicy odpowiedzialni za powierzone czynności.
6. Pracownik odpowiedzialny za realizację operacji (projektu) poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie operacji (projektu), umową z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym.
7. Pod względem formalnym i rachunkowym dokumenty podpisywane są przez pracownika Wydziału Finansowego.
8. Pracownik odpowiedzialny za realizację operacji (projektu) przygotowuje wniosek o płatność z częścią sprawozdawczą z przebiegu realizacji projektu oraz wykonuje czynności związane z utrzymaniem trwałości projektu w sposób poprawny, rzetelny i terminowy.

Ewidencja księgowo

1. W celu realizacji operacji (projektu) Powiat Białobrzegi dokona otwarcia dwóch rachunków bankowych w Banku Gospodarstwa Krajowego:
 - 1) rachunku pożyczki na wyprzedzające finansowanie:
 - a) na który będą przekazywane środki z tytułu uruchamiania transz pożyczki przeznaczonych na pokrycie kosztów kwalifikowalnych związanych z realizacją operacji,
 - b) z którego będą dokonywane płatności celem pokrycia kosztów kwalifikowalnych związanych z realizacją operacji,
 - c) na który będą przekazywane środki na spłatę pożyczki i z którego będzie dokonywana spłata,
 - d) wykorzystanej kwoty pożyczki i odsetek (w przypadku przekazania środków własnych na spłatę).
 - 2) rachunku środków własnych:
 - a) na którym będą gromadzone środki własne na pokrycie zobowiązań wynikających z realizowanej operacji (projektu).

Z rachunków tych będą dokonywane płatności i regulowane zobowiązania związane wyłącznie z finansowaniem operacji.
2. Dokumenty księgowo przedstawiane do realizacji przelewu w Banku Gospodarstwa Krajowego opatruje się klauzulą „Akceptujemy płatność za realizację wymienionych tytułów związanych z operacją pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 1616W Goszczyn – Daltrozów od km 4+656 do km 7+837 i drogi powiatowej nr 1106W Jasieniec – Promna od km 10+832 do km 17+783” na rachunek bankowy odbiorcy nr

Pod klauzulą zamieszcza się pieczęć bankową oraz podpisy osób upoważnionych z pieczęciami imiennymi.

3. Wyciągi bankowe z otwartych rachunków w Banku Gospodarstwa Krajowego będą stanowiły podstawę ewidencji księgowej operacji (projektu) dla Organu i jednostki Starostwa Powiatowego.
4. Ewidencja operacji gospodarczych:

ORGAN:

- 1) 133 – nr subkonta/133 Przelew z rachunku bieżącego budżetu na rachunek środków własnych w BGK
można ująć tą operację przez konto 240 ponieważ będą 2 wyciągi bankowe: jeden z rachunku bieżącego budżetu : 240/133 i drugi z rachunku na współfinansowanie projektu w BGK 133 - subkonto/240.
- 2) 223/133 – nr subkonta Środki na wydatki dla jednostki Starostwa Powiatowego – moment zapłaty zobowiązań (wyciąg bankowy BGK)
- 3) 133 – nr subkonta/260 Wpływ pożyczki (uruchomienie – wyciąg bankowy BGK)
- 4) 902/223 Zrealizowane wydatki projektu przez BGK (sprawozdanie Rb 28S jednostki Starostwa Powiatowego)
- 5) 133 – nr subkonta/901 Wpływ środków z budżetu środków europejskich (wyciąg bankowy BGK)
- 6) 260/133 – nr subkonta Spłata pożyczki w BGK (wyciąg bankowy BGK)
- 7) 961/902 Przeksięgowanie wydatków budżetu (31.12.)
- 8) 901/961 Przeksięgowanie dochodów budżetu (31.12)
Subkonto do konta „133” osobne dla środków własnych i pożyczki.

JEDNOSTKA (REJESTR PROJEKTU)

- 1) /998 Zaangażowanie wydatków
- 2) 130-1-2/223 Wpływ środków na wydatki
- 3) 080/201, 225, 229, 231 Faktury, rachunki - naliczenie
- 4) 201, 225, 229, 231/130-1-2 Zapłata zobowiązań (wyciąg bankowy BGK)
- 5) 810/800 Zapis równoległy w momencie zapłaty zobowiązań
- 6) 800/810 Przeksięgowanie na koniec roku salda konta „810”
- 7) 751/130-1-2 r. 75702 § 4300 Prowizja od pożyczki (wyciąg bank. BGK)
- 8) 751/130-1-2 r. 75702 § 8119 Odsetki od pożyczki (wyciąg bank. BGK)
- 9) 751/130-1-2 r. 75020 § 4300 Opłaty za prowadzenie rachunków (wyciąg bank. BGK)
- 10) 223/800 Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na podstawie Rb 28S
- 11) 998/ Równowartość zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania Rb 28S
- 12) 011/080 Przyjęcie środka trwałego (OT)

ORGAN/JEDNOSTKA

1. Księgowania w paragrafach osobno z cyfrą „8” i „9”
2. W zależności od potrzeb może nastąpić ewidencja operacji gospodarczych na innych kontach syntetycznych i utworzonych do nich kontach analitycznych.

Przechowywanie i archiwizacja dokumentacji

1. Wydział Finansowy Starostwa Powiatowego w Białobrzegach prowadzi ewidencję księgową operacji (projektu) oraz przechowuje dokumenty księgowe.

2. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji operacji (projektu) są przechowywane w oddzielnych teczkach lub segregatorach w siedzibie Starostwa Powiatowego w Białobrzegach ułożone w porządku chronologicznym.
3. Dowody księgowe ewidencjonowane są w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego, a dokumentujące poniesienie wydatków: faktury, rachunki i inne dokumenty potwierdzające wydatki kwalifikowane oraz wydruki komputerowe dotyczące realizowanego projektu przechowywane są w Wydziale Finansowym.
4. Po zakończeniu realizacji operacji (projektu) przez Powiat Białobrzeski i rozliczeniu finansowym, dowody księgowe operacji (projektu) oraz wszelkie dokumenty związane z operacją (projektem), jego rozliczeniem i sprawozdawczością zostaną przekazane do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Starostwa Powiatowego w Białobrzegach.

STAROSTA
Andrzej Oziębło

