

ZARZĄDZENIE NR 47/2010
STAROSTY TUCHOLSKIEGO
z dnia 2 września 2010 r.

w sprawie: wprowadzenia procedury ustalającej zasady ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących realizacji Projektu „Bory Tucholskie - w labiryntach natury” - wzmocnienie pozycji regionu Borów Tucholskich na turystycznej mapie Polski poprzez rozwój infrastruktury turystycznej.

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.), art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.) art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w 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 (Dz. U. z 2010 r. Nr 128 poz. 861), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz.103) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. 2010, nr 38, poz. 207)

Zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadza się procedurę ustalającą zasady ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących realizacji projektu pn.: *„Bory Tucholskie w labiryntach natury” – wzmocnienie pozycji regionu Borów Tucholskich na turystycznej mapie Polski poprzez rozwój infrastruktury turystycznej* - realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007 – 2013, Priorytet 6 Wsparcie rozwoju turystyki, Działanie 6.1 Rozwój usług turystycznych w oparciu o zasoby przyrodnicze współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, realizowanego w Starostwie Powiatowym stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

STAROSTA TUCHOLSKI

Piotr Nowiński

Załącznik do Zarządzenia Nr 47/2010
Starosty Tucholskiego
z dnia 2 września 2010 r.

Procedura ustalająca zasady ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących realizacji projektu pn.:

„Bory Tucholskie w labiryntach natury” – wzmocnienie pozycji regionu Borów Tucholskich na turystycznej mapie Polski poprzez rozwój infrastruktury turystycznej.

1. W związku z podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2007-2013 nr umowy WPW.1.3043-6-4-327/2010 z dnia 29 czerwca 2010r. pn.: „Bory Tucholskie w labiryntach natury” – wzmocnienie pozycji regionu Borów Tucholskich na turystycznej mapie Polski poprzez rozwój infrastruktury turystycznej - wprowadzona zostaje wyodrębniona ewidencja księgowa w zakresie realizacji Projektu poprzez:

- a) Założenie dziennika częściowego w programie finansowo-księgowym „SEK - System Ewidencji Księgowej”, rozdzielając księgowo strumienie środków pomocowych od innych źródeł finansowania, by możliwe było przy każdej kontroli wykazanie pełnej ewidencji odnośnie Projektu. Za wyjątkiem księgowania finansowych na kontach pozabilansowych 991, 992, które księguje się łącznie dla całego budżetu. Zapisy dotyczące zmian planów i wykonania dotyczących Projektu dokonuje się na koncie 980. Wszelkie uzyskane wydruki z wyodrębnionego dziennika częściowego oznaczone są skróconą nazwą Projektu „LABIRYNTY NATURY”- dla kont bilansowych oraz „LABIRYNTY NATURY – PL+ZAAN” – dla kont pozabilansowych.

Ewidencja księgowa realizacji Projektu prowadzona jest na poziomie organu i jednostki.

- b) Wyodrębnienie rachunku bankowego w Banku Millennium S.A. nr: 64 1160 2202 0000 0000 7712 3964 w celu lepszej kontroli oraz przejrzystości informacji o wykorzystaniu środków dotyczących Projektu. Na tym rachunku ewidencjonowane będą operacje finansowe dotyczące w szczególności:
 - wpływów środków dofinansowania,
 - wydatków realizowanych przez jednostkę budżetową,
 - uruchomień na wyodrębnione rachunki utworzone u poszczególnych Partnerów współrealizujących Projekt.

Starostwo Powiatowe (jako jednostka budżetowa) nie dysponuje w banku wyodrębnionym rachunkiem bieżącym, a więc korzysta bezpośrednio z rachunku budżetu (o symbolu 133). W związku z tym obroty związane z dochodami i wydatkami księgowane są jako zapis wtórny dodatkowo na koncie 130 w korespondencji z kontem właściwym dla danej operacji.

- c) Rozbudowanie syntetyki i analityki kont księgi głównej i pomocniczej.
- d) Wyodrębnienie segregacji dokumentów finansowych dotyczących Projektu.

2. Wydatki Projektu podzielono następująco:

- *wydatki majątkowe*, obejmują one następujące kategorie/etapy:

- 1 – prace przygotowawcze
- 2 – roboty budowlane
- 3 – nadzór inwestorski
- 7 – usługi, dostawy

- *wydatki bieżące*, obejmują one następujące kategorie/etapy:

- 4 – promocja projektu
- 5 – zarządzanie projektu
- 6 – audyt projektu

3. Faktury oraz inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej, związane z Projektem, winny być opisywane i dekretowane w sposób określony w polityce rachunkowości, z uwzględnieniem postanowień szczególnych, wynikających z zawartej umowy o dofinansowanie i wytycznych Instytucji Zarządzającej.

4. Za prawidłowe wykonanie projektu odpowiedzialne są osoby wymienione w Zarządzeniu Nr 41/2010 Starosty Tucholskiego z dnia 17 sierpnia 2010r. w sprawie powołania Zespołu do spraw zarządzania Projektem „Bory Tucholskie – w labiryntach natury” – wzmocnienie pozycji regionu Borów Tucholskich na turystycznej mapie Polski poprzez rozwój infrastruktury turystycznej. (z późniejszymi zmianami)

Ponadto ustala się wykaz osób uprawnionych do weryfikacji, kontroli oraz ewidencji złożonych do Powiatu dokumentów księgowych związanych z realizacją Programu:

- a) Upoważnienie do podpisywania dokumentów pod względem merytorycznym – Pani Estera Gwizdała – Naczelnik Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych w przypadku

nieobecności inny pracownik w/w Wydziału należący do Zespołu powołanego do spraw zarządzania Projektem.

- b) W zakresie dotrzymania terminów i rozliczeń z Instytucją Zarządzającą RPO WK-P - Pani Estera Gwizdała – Naczelnik Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych w przypadku nieobecności inny pracownik w/w Wydziału należący do Zespołu powołanego do spraw zarządzania Projektem.
- c) Sprawdzanie dokumentów pod względem formalno-rachunkowym – Pani Katarzyna Klinger, w przypadku nieobecności inny pracownik Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa należący do Zespołu powołanego do spraw zarządzania Projektem.
- d) Sprawdzenie zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych – Pani Estera Gwizdała – Naczelnik Wydziału Inwestycji i Zamówień Publicznych w przypadku nieobecności inny pracownik w/w Wydziału należący do Zespołu powołanego do spraw zarządzania Projektem.
- e) Ewidencja dokumentów księgowych w programie finansowo-księgowym – Pani Katarzyna Klinger, w przypadku nieobecności inny pracownik Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa należący do Zespołu powołanego do spraw zarządzania Projektem.
- f) Dekretacja dokumentów oraz sporządzanie dowodów księgowych PK – wszyscy pracownicy Wydziału Budżetu i Finansów Starostwa należący do Zespołu powołanego do spraw zarządzania Projektem.
- g) Zatwierdzanie dokumentów do zapłaty – Skarbnik Powiatu Krystyna Siniło w przypadku nieobecności Zastępcy Naczelnika Wydziału Budżetu i Finansów Alicja Rosentreter-Zakrzewska oraz Kierownik Jednostki w przypadku nieobecności Wicestarosta lub Członek Zarządu.

5. W celu realizacji Projektu prowadzi się wyodrębnione konta syntetyczne i analityczne, obejmujące w szczególności:

I. Organ Powiatu Tucholskiego

Plan kont dla organu z rozszerzeniem kodów:

- ***konto 133 – Rachunek budżetu***
w tym analityka:

133-630-63095-0007-00 – środki unijne
po stronie Wn – zasilenia w korespondencji z odpowiednim kontem 224
po stronie Ma – środki na wydatki w korespondencji z odpowiednim kontem 223

133-630-63095-0009-33 – wkład własny do Projektu
po stronie Wn – zasilenia w korespondencji z odpowiednim kontem 240
133-630-63095-0009-00 – wkład własny do Projektu
po stronie Ma – środki na wydatki w korespondencji z odpowiednim kontem 223

133-630-63095-0000-33 – wydatki niekwalifikowane
po stronie Wn – zasilenia w korespondencji z odpowiednim kontem 240
133-630-63095-0000-00 – wydatki niekwalifikowane
po stronie Ma – środki na wydatki w korespondencji z odpowiednim kontem 223

133-630-63095-6207-00 – środki unijne (przepływy dotyczące Powiatu Tucholskiego)
do tego konta prowadzi się analitykę na poszczególnych Partnerów Projektu:

10 – Gmina Gostycyn
20 – Gmina Kęsowo
30 – Gmina Lubiewo
40 – Gmina Śliwice
50 – Gmina Tuchola
60 – Gmina Cekcyn

po stronie Wn – wpływ środków europejskich w kwotach wynikających z wniosku o płatność w korespondencji z odpowiednim kontem 224

po stronie Ma – w przypadku Powiatu Tucholskiego – zwrot zasilenia środków europejskich w wysokości otrzymanych wpływów z dofinansowania zgodnie z wnioskiem o płatność w korespondencji z odpowiednim kontem 224

po stronie Ma – w przypadku Partnerów – przekaz środków europejskich otrzymanych z dofinansowania w wysokości wynikającej z wniosku o płatność w korespondencji z odpowiednim kontem 224

● ***konto 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych***

● ***konto 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych***

w tym analityka:

223-630-63095-0007-23 – środki unijne
223-630-63095-0009-23 – wkład własny do Projektu
223-630-63095-0000-23 – wydatki niekwalifikowane

po stronie Wn – środki na wydatki w korespondencji z odpowiednim kontem 133

po stronie Ma – kwartalne wykonanie wydatków wg sprawozdania Rb 28S w korespondencji z odpowiednim kontem 902

● ***konto 224 – Rozrachunki budżetu***

w tym analityka:

224-630-63095-0007-00 – środki unijne
po stronie Ma – zasilenia w korespondencji z odpowiednim kontem 133

po stronie Wn – zwrot zasilenia po wpływie środków z dofinansowania w korespondencji z odpowiednim kontem 133

224-630-63095-6207-00 – środki unijne (przepływy dotyczące Powiatu Tucholskiego)
do tego konta prowadzi się analitykę na poszczególnych Partnerów Projektu:

10 – Gmina Gostycyn
20 – Gmina Kęsowo
30 – Gmina Lubiewo
40 – Gmina Śliwice
50 – Gmina Tuchola
60 – Gmina Cekeyn

po stronie Ma – wpływ środków europejskich w kwotach wynikających z wniosku o płatność w korespondencji z odpowiednim kontem 133

po stronie Wn – w przypadku Powiatu Tucholskiego – księguje się na dochody zgodnie z wnioskiem o płatność w korespondencji z odpowiednim kontem 901

po stronie Wn – w przypadku Partnerów – przekaz środków europejskich otrzymanych z dofinansowania w wysokości wynikającej z wniosku o płatność w korespondencji z odpowiednim kontem 133

● ***konto 240 – Pozostałe rozrachunki***
w tym analityka:

240-999-63095-0009-33 – wkład własny do Projektu

po stronie Ma – zasilenia w korespondencji z odpowiednim kontem 133

240-999-63095-0000-33 – wydatki niekwalifikowane

po stronie Ma – zasilenia w korespondencji z odpowiednim kontem 133

● ***konto 901 – Dochody budżetu***
Analityka prowadzona zgodnie z klasyfikacją budżetową.

● ***konto 902 – Wydatki budżetu***

Ewidencję szczegółową do konta 902 prowadzi się z wyszczególnieniem źródła finansowania:

7 – środki unijne

9 – wkład własny

0 – wydatki niekwalifikowane

oraz klasyfikacji budżetowej.

● ***konto 960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu***

● ***konto 961- Niedobór lub nadwyżka budżetu***

II. Jednostka budżetowa – Starostwo Powiatowe

Plan kont dla Projektu z rozszerzeniem kodów:

KONTA BILANSOWE

- ***konto 011 – Środki trwałe***

- ***konto 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie)***

Ewidencję szczegółową do konta 080 prowadzi się z wyszczególnieniem źródła finansowania:

7 – środki unijne

9 – wkład własny

0 – wydatki niekwalifikowane

oraz kategorii/etapu poniesionego kosztu zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie. Księgowania na poszczególne kategorie/etapy dokonuje się zgodnie z opisem kosztu zamieszczonym na dokumencie przez osobę merytorycznie odpowiedzialną za Projekt.

Analityka kosztów: 000-000-00000-0000-00

I człon – konto syntetyczne – 080

II człon – nr kategorii/etapu

III człon – rozdział – 63095

IV człon – paragraf z odpowiednią 4 cyfrą (7, 9, 0)

V człon – dostosowany do potrzeb

- ***konto 130 Rachunki bieżące jednostek budżetowych***

Ewidencję szczegółową do konta 130 prowadzi się z wyszczególnieniem źródła finansowania:

7 – środki unijne

9 – wkład własny

0 – wydatki niekwalifikowane

oraz kategorii/etapu poniesionego wydatku zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie. Księgowania na poszczególne kategorie/etapy dokonuje się zgodnie z opisem wydatku zamieszczonym na dokumencie przez osobę merytorycznie odpowiedzialną za Projekt.

Analityka wydatków: 000-000-00000-0000-00

I człon – konto syntetyczne – 130

II człon – dział – 630

III człon – rozdział – 63095

IV człon – paragraf z odpowiednią 4 cyfrą (7, 9, 0)

V człon – nr kategorii/etapu

- ***konto 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami***

201-630-63095-0000-00

Do konta 201 prowadzi się analitykę według kontrahentów.

- ***konto 225 Rozrachunki z budżetami***

- ***konto 229 Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne***

Do konta 229 prowadzi się analitykę wg rodzajów rozrachunków.

229-630-63095-0051-00 – ZUS

229-630-63095-0052-00 – Ubezpieczenie zdrowotne

229-630-63095-0053-00 – Fundusz Pracy

- *konto 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*

- *konto 240 Pozostałe rozrachunki*

240-630-63095-0000-00

Do konta 240 prowadzi się analitykę według kontrahentów.

- *konto 400 Koszty według rodzajów*

Analityka kosztów: 000-000-00000-0000-00

I człon – konto syntetyczne – 400

II człon – dział – 630

III człon – rozdział – 63095

IV człon – paragraf z odpowiednią 4 cyfrą (7, 9, 0)

V człon – nr kategorii/etapu

- *konto 750 Przychody i koszty finansowe*

- *konto 800 Fundusz jednostki*

- *konto 810 Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje*

Ewidencję szczegółową do konta 810 prowadzi się z wyszczególnieniem źródła finansowania:

7 – środki unijne

9 – wkład własny

0 – wydatki niekwalifikowane

- *konto 860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy*

KONTA POZABILANSOWE

- *konto 980 Plan finansowy wydatków budżetowych*

Analityka prowadzona zgodnie z klasyfikacją budżetową.

- *konto 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*

Analityka zaangażowania wydatków budżetowych wg klasyfikacji budżetowej.

Powyższy plan kont może zostać rozszerzony według potrzeb bez zmiany zarządzenia i zasad omówionych przy opisie kont.

6. W celu lepszego wyodrębnienia wydatków dotyczących Projektu dodatki specjalne z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych w związku z realizacją w/w Projektu wypłacane będą z dołu w terminie od 21 do 25 dnia każdego miesiąca.

7. Wszystkie dokumenty związane z finansową realizacją Projektu przechowywane będą w siedzibie urzędu – Starostwie Powiatowym w Tucholi w Wydziale Budżetu i Finansów. Dokumenty dotyczące pozostałych zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją Projektu gromadzone i przechowywane będą w Wydziale Inwestycji i Zamówień Publicznych Starostwa. Okres przechowywania w/w dokumentów określono w umowie o dofinansowanie – do dnia 31.12.2020r.

8. W sprawach nieuregulowanych w niniejszym zarządzeniu należy stosować Zarządzenie Nr 10/09 Starosty Tucholskiego z dnia 12 lutego 2009r. w sprawie wprowadzenia Polityki Rachunkowości Starostwa Powiatowego w Tucholi oraz Zarządzenie Nr 9/09 Starosty Tucholskiego z dnia 12 lutego 2009r. w sprawie przyjęcia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Tucholi.