

Zarządzenie Nr OR.S.120.17.2020
Starosty Kazimierskiego
z dnia 2.07.2020 r.

w sprawie : zmiany Zarządzenie nr OR.S.120.12.2018 Starosty Kazimierskiego z dnia 22 marca 2018 r. zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Kazimierzy Wielkiej.

Na podstawie art. 10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 351 ze zm.), wprowadza się zmiany do zarządzenia nr OR.S.120.12.2018 Starosty Kazimierskiego z dnia 22 marca 2018 r. w sprawie zasady (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Kazimierzy Wielkiej .

§ 1. Do załącznika nr II - „Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych”

C. Ewidencja i archiwizacja dokumentów związanych z realizacją projektów udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej dodaje się zapisy dla Projektu :

C5. RPSW.09.02.03-26-0019/20-00 pn.: „Walka z epidemią COVID-19 na terenie powiatu kazimierskiego” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Działania 9.2 „ Ułatwienie dostępu do wysokiej jakości usług społecznych i zdrowotnych „, Poddziałanie 9.2.3 „ Rozwój wysokiej jakości usług zdrowotnych” Osi 9 „Włączenie społeczne i walka z ubóstwem ” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-020 zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2. Pozostałe paragrafy nie ulegają zmianie.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się głównemu księgowemu.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą od dnia 28.05.2020 r.

Otrzymują:

1. Skarbnik Powiatu.
2. Gł. księgowy.
3. a/a

STAROSTA POWIATU

Jan Nowak



Do załącznika nr II - „Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych”

C. Ewidencja i archiwizacja dokumentów związanych z realizacją projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej **dodaje się zapisy dla Projektu :**

C5. RPSW.09.02.03-26-0019/20-00 pn.: „Walka z epidemią COVID-19 na terenie powiatu kazimierskiego” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Działania 9.2 „ Ułatwienie dostępu do wysokiej jakości usług społecznych i zdrowotnych „, Poddziałanie 9.2.3 „ Rozwój wysokiej jakości usług zdrowotnych” Osi 9 „Włączenie społeczne i walka z ubóstwem ” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-020 zgodnie z załącznikiem nr 1..

I. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe Starostwa Powiatowego w Kazimierzy Wielkiej dla projektów współfinansowanych z EFS są prowadzone techniką komputerową - program PUMA firmy ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. ul. Pieniężnego 6/7, 10-005 Olsztyn licencja dla Starostwa Powiatowego w Kazimierzy Wielkiej obejmują zapisy księgowe tworzące:

- > księgę główną;
- > dziennik dokumentów;
- > zestawienia obrotów i sald;
- > wykaz składników aktywów i pasywów.

Księga główna prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- > podwójnego zapisu;
- > systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych.

Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane „dowodami źródłowymi ”. Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych ujmuje się chronologicznie.

Zapisy w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie dowodów księgowych:

- zewnętrznych - faktury VAT, rachunki, wyciąg bankowy, noty księgowe ;
- wewnętrznych - dowodów PK - polecenia księgowania, noty księgowe, listy płac .

Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa, do których jednostka została zobowiązana.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca które zawiera:

- > symbole i nazwy kont;
- > salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec roku obrotowego;

> sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec roku obrotowego.

Obroty z zestawienia obrotów i sald są zgodne z obrotami księgi głównej.

II. Ujmowanie dochodów i wydatków w księgach rachunkowych

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikuje się według:

- działów i rozdziałów - określających rodzaj działalności (dział 851 Ochrona zdrowia”; rozdział 80195 Pozostała działalność”)

- paragrafów - określających rodzaj dochodu lub wydatku, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową - paragraf z czwartą cyfrą (7)- jako kod księgowy - oznacza finansowanie wydatków ze środków z budżetu UE, paragraf z czwartą cyfrą (9) - jako kod księgowy - oznacza finansowanie ze środków własnych i budżetu państwa.

W ewidencji księgowej wydatki dotyczące Projektu są ujmowane w **wyodrębnionym dzienniku** cząstkowym - oznaczonym COV w programie komputerowego PUMA, który umożliwi sporządzenie zestawień związanych z Projektem.

Wydatki ponoszone w ramach projektu muszą być realizowane :

- w sposób celowy i oszczędny,
- umożliwiający terminową realizację zadań,
- w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych.

III. Plan kont dla realizacji Projektu współfinansowanego ze środków EFS realizowanego w ramach

RPO 2014 - 2020 służy:

Plan kont i wykaz kont pomocniczych dla Starostwa Powiatowego określony w Zarządzeniu Nr OR.S.120.12.2018 Starosty Kazimierskiego z dnia 22 marca 2018 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Kazimierzy Wielkiej i jego zmianami.

IV. Informacja o programie

Osi „Włączenie społeczne i walka z ubóstwem” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2014-2020
Działania 9.2 „Ułatwienie dostępu do wysokiej jakości usług społecznych i zdrowotnych”
Poddziałanie 9.2.3 „Rozwój wysokiej jakości usług zdrowotnych”

V. Informacja o ewidencji księgowej programu:

- Umowa Nr RPSW.09.02.03-26-0019/20-00
- Okres realizacji od 01.02.2020 do 31.12.2020 r.
- Dla potrzeb projektu wyodrębniony został rachunek bankowy o nr 64 8493 0004 0180 0130 0720 0633 z którego dokonywane są płatności związane z realizacją projektu .
- Sprawozdawczość i rozliczenia w trakcie poszczególnych etapów działania -
 - Beneficjent jest odpowiedzialny za poprawność wydatkowania całości (100%) środków przeznaczonych na dany Projekt.

- Umowa z wykonawcą jest zawierana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym z przepisami prawa zamówień publicznych.
- Projekt realizowany w ramach RPO WŚ ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, jest wdrażany zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie Projektu.
- Wydatki ponoszone w ramach realizacji projektu są dokładne i prawdziwe a wyniki uzyskuje się z systemu księgowego
- Wydatki zostały faktycznie poniesione, a dokumentacja pomocnicza (faktury i dokumenty o podobnej wartości dowodowej) jest dostępna;
- Prowadzona jest sprawozdawczość i rozliczenia za poszczególne etapy działania.
- Dokumentacja jest przechowywana zgodnie z wytycznymi instytucji pośredniczącej i wdrażającej dany program.
- **Przy opisywaniu przyjętych składników majątkowych z realizacji projektów dofinansowanych ze środków UE w opisie będzie dodawane uproszczonym nr działania zawężony do 4 cyfr np. 0902 /UE .**

