

Zarządzenie Nr 7/2018 r.

Starosty Czarnkowsko- Trzcianeckiego

z dnia 28 lutego 2018 roku

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, Zakładowego Planu Kont oraz obiegu, przechowywania i zabezpieczania dokumentów realizowanych w ramach projektów/zadań finansowanych/współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej (UE) oraz pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi.

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późniejszymi zmianami), oraz na podstawie art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), 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. poz. 1911) zarządzam co następuje:

- § 1. Ustala się zasady (polityki) rachunkowości oraz plan kont F-KZ (finansowo-księgowy Zarządu) do realizacji projektów/zadań finansowanych/współfinansowanych ze środków UE oraz źródeł zagranicznych zgodnie z **załącznikiem Nr 1** do niniejszego zarządzenia.
- § 2. Ustala się zasady (polityki) rachunkowości oraz plan kont F-KJ (finansowo-księgowy Jednostki) do realizacji projektów/zadań finansowanych/współfinansowanych ze środków UE oraz źródeł zagranicznych zgodnie z **załącznikiem Nr 2** do niniejszego zarządzenia.
- § 3. Ustala się zasady obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych dla projektów/zadań finansowanych/współfinansowanych ze środków UE oraz źródeł zagranicznych zgodnie z **załącznikiem Nr 3** do niniejszego zarządzenia.
- § 4. W przypadkach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem stosuje się inne obowiązujące przepisy wewnętrzne oraz ogólne przepisy prawa.
- § 5. Zobowiązuję pracowników do przestrzegania i stosowania zasad zawartych w niniejszym zarządzeniu.
- § 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 r.
- § 7. Traci moc zarządzenie Nr 4/2015 r. Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 2 stycznia 2015 roku w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, Zakładowego Planu Kont oraz obiegu, przechowywania i zabezpieczenia dokumentów realizowanych w ramach projektów/zadań finansowanych/współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej (UE) oraz pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi z późniejszymi zmianami.



Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 7/2018 z dnia 28 lutego 2018r. w sprawie wprowadzenia wyodrębnienia ewidencji księgowej do projektów/zadań finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych - Plan kont FKZ ogólne zasady.

**PLAN KONT FKZ POWIATU CZARNKOWSKO-TRZCIANECKIEGO
DO EWIDENCJI OPERACJI FINANSOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW UE ORAZ
INNYCH ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH.**

I. OZNACZENIE DEKRETU :

Ewidencję księgową budżetu Powiatu Czarnkowsko-Trzcianieckiego prowadzi się komputerowo przy użyciu programu Quorum FK (wraz z jego aktualizacjami) - producent QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. w Zabrzu przy ul. Knurowskiej 19. System Quorum funkcjonuje w Jednostce od 2011 roku. Od dnia 3 kwietnia 2017 r. obowiązuje wersja programu 2016/2/PS9. W celu prowadzenia ewidencji księgowej zgodnie z wytycznymi do projektów realizowanych ze środków UE oraz źródeł zagranicznych ustala się zasady:

1. Każde konto syntetyczno-analityczne składa się z 5 członów które będą oznaczały:

000-000-00000-0000-00

1 2 3 4 5

- 1) Pierwszy człon składający się z trzech cyfr - oznacza **konto syntetyczne**,
- 2) Drugi człon składający się z trzech cyfr - oznacza Dział wg klasyfikacji budżetowej,
- 3) Trzeci człon składający się z pięciu cyfr - oznacza Rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
- 4) Czwarty człon składający się z czterech cyfr - oznacza paragraf klasyfikacji budżetowej z czego czwarta cyfra oznacza rodzaj finansowania wydatków zgodnie z oznaczeniami zawartymi w załączniku nr 4 (klasyfikacja paragrafów wydatków i środków) do 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 z późniejszymi zmianami),
- 5) Piąty człon składający się z dwóch cyfr - może oznaczać dane działanie, zadanie lub jednostkę.

II. Wykaz kont - FKZ

- 133 – Rachunek budżetu,
- 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki,
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 – Rozrachunki budżetu,
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 901 – Dochody budżetu,
- 902 – Wydatki budżetu,
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu,
- 961 – Wynik wykonania budżetu.

III. Opis kont

133- Rachunek budżetu

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

1. Każde konto syntetyczno-analityczne składa się z 5 członów które będą oznaczały:

000-000-00000-0000-00

1 2 3 4 5

- 1) Pierwszy człon składający się z trzech cyfr - oznacza **konto syntetyczne**,
- 2) Drugi człon składający się z trzech cyfr - oznacza 000,
- 3) Trzeci człon składający się z pięciu cyfr - oznacza 00000,
- 4) Czwarty człon składający się z czterech cyfr - 0000,
- 5) Piąty człon składający się z dwóch cyfr - oznacza zadanie lub jednostkę.

135- Rachunek środków na niewygasające wydatki

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

1. Każde konto syntetyczno-analityczne składa się z 5 członów które będą oznaczały:

000-000-00000-0000-00

1 2 3 4 5

- 1) Pierwszy człon składający się z trzech cyfr - oznacza **konto syntetyczne**,
- 2) Drugi człon składający się z trzech cyfr - oznacza 000,
- 3) Trzeci człon składający się z pięciu cyfr - oznacza 00000,
- 4) Czwarty człon składający się z czterech cyfr - oznacza 0000,
- 5) Piąty człon składający się z dwóch cyfr - oznacza Działanie, zadanie lub jednostkę.

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

1. Każde konto syntetyczno-analityczne składa się z 5 członów które będą oznaczały:

000-000-00000-0000-00

1 2 3 4 5

- 1) Pierwszy człon składający się z trzech cyfr - oznacza **konto syntetyczne**,
- 2) Drugi człon składający się z trzech cyfr – Dział wg klasyfikacji budżetowej,
- 3) Trzeci człon składający się z pięciu cyfr – Rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
- 4) Czwarty człon składający się z czterech cyfr - oznacza 0000,
- 5) Piąty człon składający się z dwóch cyfr - oznacza zadanie lub jednostkę realizującą projekt (np. 23 – STPOW).

224 – Rozrachunki budżetu

1. Każde konto syntetyczno-analityczne składa się z 5 członów które będą oznaczały:

000-000-00000-0000-00

1 2 3 4 5

- 1) Pierwszy człon składający się z trzech cyfr - oznacza **konto syntetyczne**,
- 2) Drugi człon składający się z trzech cyfr - Dział wg klasyfikacji budżetowej,
- 3) Trzeci człon składający się z pięciu cyfr - Rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
- 4) Czwarty człon składający się z czterech cyfr - oznacza paragraf wg klasyfikacji

budżetowej z czego czwarta cyfra oznacza rodzaj finansowania wydatków zgodnie z oznaczeniami zawartymi w załączniku nr 4 (klasyfikacja paragrafów wydatków i środków) do 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 z późniejszymi zmianami),

- 5) Piąty człon składający się z dwóch cyfr – oznacza 00.

225- Rozliczenie niewygasających wydatków

1. Każde konto syntetyczno-analityczne składa się z 5 członów które będą oznaczały:

000-000-00000-0000-00

1 2 3 4 5

- 1) Pierwszy człon składający się z trzech cyfr - oznacza **konto syntetyczne**,
- 2) Drugi człon składający się z trzech cyfr - Dział wg klasyfikacji budżetowej,
- 3) Trzeci człon składający się z pięciu cyfr - Rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
- 4) Czwarty człon składający się z czterech cyfr - oznacza paragraf wg klasyfikacji

budżetowej z czego czwarta cyfra oznacza rodzaj finansowania wydatków zgodnie z oznaczeniami zawartymi w załączniku nr 4 (klasyfikacja paragrafów wydatków i środków) do 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 z późniejszymi zmianami),

5) Piąty człon składający się z dwóch cyfr - oznacza zadanie lub jednostkę realizującą projekt (np. 23 – STPOW).

240- Pozostałe rozrachunki

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

1. Każde konto syntetyczno-analityczne składa się z 5 członów które będą oznaczały:

000-000-00000-0000-00

1 2 3 4 5

- 1) Pierwszy człon składający się z trzech cyfr - oznacza **konto syntetyczne**,
- 2) Drugi człon składający się z trzech cyfr - oznacza 000,
- 3) Trzeci człon składający się z pięciu cyfr - oznacza 00000,
- 4) Czwarty człon składający się z czterech cyfr - oznacza 0000,
- 5) Piąty człon składający się z dwóch cyfr – oznacza zadanie lub jednostkę realizującą projekt.

901- Dochody budżetu

1. Każde konto syntetyczno-analityczne składa się z 5 członów które będą oznaczały:

000-000-00000-0000-00

1 2 3 4 5

- 1) Pierwszy człon składający się z trzech cyfr - oznacza **konto syntetyczne**,

- 2) Drugi człon składający się z trzech cyfr – oznacza Dział wg klasyfikacji budżetowej,
- 3) Trzeci człon składający się z pięciu cyfr - Rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
- 4) Czwarty człon składający się z czterech cyfr - oznacza paragraf wg klasyfikacji

budżetowej z czego czwarta cyfra oznacza rodzaj finansowania wydatków zgodnie z oznaczeniami zawartymi w załączniku nr 4 (klasyfikacja paragrafów wydatków i środków) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie: szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późniejszymi zmianami),

- 5) Piąty człon składający się z dwóch cyfr - oznacza 00.

902 – Wydatki budżetu

1. Każde konto syntetyczno-analityczne składa się z 5 członów które będą oznaczały:

000-000-00000-0000

1 2 3 4

- 1) Pierwszy człon składający się z trzech cyfr - oznacza **konto syntetyczne**,
- 2) Drugi człon składający się z trzech cyfr - oznacza Dział wg klasyfikacji budżetowej,
- 3) Trzeci człon składający się z pięciu cyfr - Rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
- 4) Czwarty człon składający się z czterech cyfr - oznacza paragraf wg klasyfikacji

budżetowej z czego czwarta cyfra oznacza rodzaj finansowania wydatków zgodnie z oznaczeniami zawartymi w załączniku nr 4 (klasyfikacja paragrafów wydatków i środków) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie: szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późniejszymi zmianami).

960 - Skumulowane wyniki budżetu

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

1. Każde konto syntetyczno-analityczne składa się z 5 członów które będą oznaczały:

000-000-00000-0000-00

1 2 3 4 5

- 1) Pierwszy człon składający się z trzech cyfr - oznacza **konto syntetyczne**,
- 2) Drugi człon składający się z trzech cyfr - oznacza 000,
- 3) Trzeci człon składający się z pięciu cyfr - oznacza 00000,
- 4) Czwarty człon składający się z czterech cyfr - oznacza 0000,
- 5) Piąty człon składający się z dwóch cyfr - oznacza 00.

961 - Wynik wykonania budżetu

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

1. Każde konto syntetyczno-analityczne składa się z 5 członów które będą oznaczały:

000-000-00000-0000-00

1 2 3 4 5

- 1) Pierwszy człon składający się z trzech cyfr - oznacza **konto syntetyczne**,
- 2) Drugi człon składający się z trzech cyfr- oznacza 000,
- 3) Trzeci człon składający się z pięciu cyfr - oznacza 00000,
- 4) Czwarty człon składający się z czterech cyfr - oznacza 0000,
- 5) Piąty człon składający się z dwóch cyfr - oznacza 00.

Zatwierdził:



Załącznik nr 2 do zarządzenia nr 7/2018r. Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie przyjętych zasad wyodrębnienia ewidencji księgowej do projektów/zadań finansowanych lub współfinansowanych ze środków budżetu Unii Europejskiej (UE) oraz ze źródeł zagranicznych - Plan kont FKJ ogólne zasady.

PLAN KONT FKJ STAROSTWA POWIATOWEGO W CZARNKOWIE

DO EWIDENCJI OPERACJI FINANSOWANYCH Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW UE ORAZ INNYCH ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH.

1. W celu zapewnienia przejrzystości i czytelności informacji o wykorzystaniu środków dotyczących projektów/zadań finansowanych/współfinansowanych ze środków pomocowych lub ze źródeł zagranicznych - dla wydatków/kosztów i wpływów/przychodów tych projektów/zadań zakłada się wyodrębniony rachunek bankowy:

a) dla danego projektu/zadania - prowadzony będzie **oddzielny rejestr księgowy**.

2. Księgi rachunkowe w zakresie projektów/zadań finansowanych/współfinansowanych ze środków UE oraz ze źródeł zagranicznych prowadzone są komputerowo, w programie finansowo-księgowym księgowości głównej.

3. Wyodrębnienie w ewidencji księgowej wszystkich realizowanych projektów/zadań uzyskuje się poprzez odpowiednie rozbudowanie kont syntetyczno-analitycznych, zgodnie z zakładowym planem kont.

4. Dla każdego projektu/zadania należy wyodrębnić syntetyczne konto kosztowe w ramach **zespołu 4**, i zespołu 7 wraz z rozbudowaną analityką - stosownie do potrzeb działań, których projekt dotyczy.

Ujęciu na tym koncie podlegają zapisy księgowe dotyczące danego projektu/zadania, zgodnie z wymogami zawartymi w umowach lub innych dokumentach, w których określono obowiązek wydzielenia zapisów księgowych w przedmiotowym zakresie.

W związku z przyjęciem odstępstwa od dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących przyszłych okresów (art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości) nie prowadzi się ewidencji na koncie 490 – „Rozliczenie kosztów”. Koszty ewidencjonowane są wyłącznie na kontach zespołu 4, bez dalszego ich rozbicia na konta zespołu 5 i 6.

5. Dla każdego projektu /zadania prowadzona jest pozabilansowo, jednostronnie/dwustronnie, na kontach **zespołu 9**, ewidencja zaangażowania wydatków dotyczących poszczególnych projektów/ zadań - narastająco - w ujęciu rocznym, wkład niepieniężny w ramach realizowanych projektów.

6. Przychody dotyczące projektów/zadań ujmuje się w księgach rachunkowych wg metody kasowej; podstawą ujęcia przychodów jest wpływ środków pieniężnych na rachunek bankowy.

7. Szczegółowy opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości ustala aktualne odrębne „Zarządzenie Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości

w tym zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego”.

I. Oznaczenie dekretu

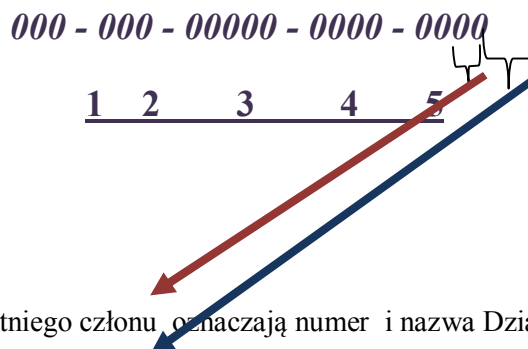
Starostwo Powiatowe w Czarnkowie ewidencję księgową prowadzi komputerowo przy użyciu programu Quorum FK (wraz z jego aktualizacjami) - producent QNT Systemy Informatyczne Sp. z o.o. w Zabrzu przy ul. Knurowskiej 19. System Quorum funkcjonuje w Jednostce od 2011 roku. Od dnia 3 kwietnia 2017r. obowiązuje wersja programu 2016/2/PS9. W celu prowadzenia ewidencji księgowej zgodnie z wytycznymi do projektów realizowanych ze środków UE oraz źródeł zagranicznych ustala się zasady:

1. Każde konto syntetyczno-analityczne składa się z 5 członów które będą oznaczały:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

- 1) Pierwszy człon składający się z trzech cyfr - oznacza **konto syntetyczne**,
- 2) Drugi człon składający się z trzech cyfr - oznacza Dział wg klasyfikacji budżetowej,
- 3) Trzeci człon składający się z pięciu cyfr - oznacza Rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
- 4) Czwarty człon składający się z czterech cyfr - oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej z czego czwarta cyfra oznacza rodzaj finansowania wydatków zgodnie z oznaczeniami zawartymi w załączniku nr 4 (klasyfikacja paragrafów wydatków i środków) do 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 z późniejszymi zmianami),
- 5) Piąty człon składający się z czterech cyfr - oznacza dany projekt stosując ustaloną niżej wymienioną zasadę :



Pierwsze dwie cyfry z ostatniego członu, oznaczają numer i nazwa Działania (projektu),

Dwie kolejne cyfry oznaczają zadanie.

II . Wykaz kont

Zespól 0 - Aktywa trwałe

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespól 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 140 - Krótkoterminowe aktywa finansowe
- 141 - Środki pieniężne w drodze

Zespól 2 - Rozrachunki i rozliczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki

Zespól 3 - Materiały i towary

300 - Rozliczenie zakupu

310 - Materiały

Zespól 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

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

410 - Inne świadczenia finansowane z budżetu

Zespól 7 - Przychody, dochody i koszty

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750 – Przychody finansowe

751 - Koszty finansowe

760 - Pozostałe przychody operacyjne

761 - Pozostałe koszty operacyjne

Zespól 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - Fundusz jednostki

810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 - Wynik finansowy

1. Konta pozabilansowe

- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 981 - Plan finansowy niewygasających wydatków
- 994 - Wkład niepieniężny w ramach realizowanych projektów
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

III. Opis kont:

W przypadku szczegółowego opisu konta należy stosować ustalenia zawarte w odrębnym aktualnym zarządzeniu Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w tym zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego.

Konto 011 – „Środki trwale”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Grupa środków trwałych wg klasyfikacji środków trwałych,
3. Rodzaj środków trwałych wg klasyfikacji środków trwałych,
4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.)

Konto 013 – „Pozostałe środki trwale”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Grupa środków trwałych wg klasyfikacji środków trwałych,
3. Rodzaj środków trwałych wg klasyfikacji środków trwałych,

4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych **w pkt. I.**)

Konto 020 – „Wartości niematerialne i prawne”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Wypełnione zerami,
3. Wypełnione zerami lub oznaczeniem programu,
4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych **w pkt. I.**)

Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno - analityczne składa się z 5 członów, które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Umorzenie grupy środków trwałych wg klasyfikacji środków trwałych, w przypadku wartości niematerialnych i prawnych oznaczone cyfrą „020”,
3. Umorzenie rodzaju środków trwałych wg klasyfikacji środków trwałych,
4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych **w pkt.I.**)

Konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno - analityczne składa się z 5 członów, które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Umorzenie grupy pozostałych środków trwałych, w przypadku wartości niematerialnych i prawnych oznaczone cyfrą „020”,
3. Umorzenie rodzaju pozostałych środków trwałych,
4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt.I.).

Konto 080 – „Środki trwale w budowie (inwestycje)”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Wypełnione zerami,
3. Wypełnione zerami,
4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza zadanie- projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt.I.).

Zespół 1 – „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

Konto 130 – „Rachunek bieżący jednostki”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

Dla dotacji udzielonych z budżetu powiatu oznaczenie stanowi wyjątek od przyjętych zasad w **pkt I** tj. dwie pierwsze cyfry „00” oznaczają zadanie-projekt, dwie pozostałe cyfry „00” jednostkę dotowaną.

Konto 140 – „Krótkoterminowe aktywa finansowe”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Wypełnione zerami,
3. Wypełnione zerami,
4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w **pkt. I.**).

Konto 141 - „Środki pieniężne w drodze”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Wypełnione zerami,
3. Wypełnione zerami,
4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w **pkt. I.**).

Zespół 2 – „Rozrachunki i rozliczenia”

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.) - wyboru kontrahenta dokonuje się z rejestru księgowego.

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

Konto 224 - „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Dwie pierwsze cyfry „00” oznaczają zadanie-projekt, pozostałe dwie cyfry 00 oznaczają jednostkę dotowaną (oznaczenie stanowi wyjątek od przyjętych zasad w pkt I. **Oznaczenie dekretu**).

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf którego pobrana zaliczka na podatek dochodowy dotyczy,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych **w pkt. I.**).

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej (Paragraf 4170 np. składki dotyczące umów - zleceń),
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych **w pkt. I.**).

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,

4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych **w pkt. I.**).

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznaczenie paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych **w pkt. I.**).

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych **w pkt. I.**).

Zespół 3 – „Materiały i towary”

Konto 300 - „Rozliczenie zakupu”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w **pkt. I.**).

Konto 310 – „Materiały”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Wypełnione zerami,
3. Wypełnione zerami,
4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w **pkt. I.**).

Zespół 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

Konto 400 - „Amortyzacja”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Wypełnione zerami,
3. Wypełnione zerami,

4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

Konto 401 - „Zużycie materiałów i energii”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

Konto 402 - „Usługi obce”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

Konto 403 - „Podatki i opłaty”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych **w pkt. I.**).

Konto 404 - „Wynagrodzenia”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych **w pkt. I.**).

Konto 405 - „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Paragraf wg klasyfikacji budżetowej wymieniony w opisie konta,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych **w pkt. I.**).

Konto 409 - „Pozostałe koszty rodzajowe”

Oznaczenie dekretu:

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

Konto 410 – „Inne świadczenia finansowane z budżetu”

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

Zespół 7 – „Przychody, dochody i koszty”

Konto 720 - „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,

4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

Konto 750 - „Przychody finansowe”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

Konto 751 - „Koszty finansowe”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

Konto 760 - „Pozostałe przychody operacyjne”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

Konto 761 - „Pozostałe koszty operacyjne”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

Zespół 8 – „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

Konto 800 – „Fundusz jednostki”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno - analityczne składa się z 5 członów, które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Wypełnione zerami,
3. Wypełnione zerami,
4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt.I).

Konto 810 – „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Dwie pierwsze cyfry „00” oznaczają zadanie-projekt, dwie pozostałe cyfry „00” oznaczają jednostkę dotowaną (oznaczenie stanowi wyjątek od przyjętych zasad w **pkt I. Oznaczenie dekretu**).

Konto 860 – „Wynik finansowy”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Wypełnione zerami,
3. Wypełnione zerami,
4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w **pkt. I**).

1. Konta pozabilansowe

3) Konto 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Konto pozabilansowe składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

4) Konto 981 – „Plan finansowy niewygasających wydatków”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno - analityczne składa się z 5 członów, które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

6) Konto 994 - „Wkład niepieniężny w ramach realizowanych projektów”

Konto 994 służy do ewidencji wniesionego wkładu niepieniężnego stanowiącego koszt kwalifikowany w ramach realizowanych projektów.

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Konto pozabilansowe składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Wypełnione zerami,
3. Wypełnione zerami,
4. Wypełnione zerami,
5. Oznacza zadanie - projekt (określenie wg zasad ustalonych w pkt. I.).

7) Konto 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”

Prowadzenie ewidencji odbywa się na stanowiskach pracy w poszczególnych wydziałach, na samodzielnych stanowiskach, zgodnie z zakresem czynności w systemie komputerowym

programu „Rejestr zaangażowania środków budżetowych” który wykorzystywany jest pozabilansowo zgodnie z instrukcją od producenta.

Do oznaczenia numeru pozycji zaangażowania na umowach, dokumentach tj. faktura, rachunek lub inne wprowadza się oznaczenie „Z1241”, gdzie „Z” oznacza „zaangażowanie”, a „1241” nr pozycji dokumentu wprowadzonej w systemie komputerowym programu. Po wprowadzeniu do ewidencji dokumenty podlegają sprawdzeniu przez właściwego pracownika merytorycznego, celem wstępnej kontroli zgodności zamierzonych wydatków z planem finansowym jak i osoby upoważnionej do sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym poprzez system zaangażowania”.

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych **w pkt. I.**).

8) Konto 999 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”

Dekret - wyodrębniony rachunek – subkonto

Każde konto syntetyczno- analityczne składa się z 5 członów które oznaczają:

000-000-00000-0000-0000

1 2 3 4 5

1. Oznacza konto syntetyczne,
2. Oznacza dział wg klasyfikacji budżetowej,
3. Oznacza rozdział wg klasyfikacji budżetowej,
4. Oznacza paragraf wg klasyfikacji budżetowej,
5. Oznacza zadanie – projekt (określenie wg zasad ustalonych **w pkt. I.**).

Zatwierdził:



Załącznik nr 3 do zarządzenia nr 7/2018 z dnia 28 lutego 2018 r. Starosty Czarnkowsko - Trzcianeckiego w sprawie ustalenia zasad obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych dla projektów/zadań finansowanych/współfinansowanych ze środków UE oraz źródeł zagranicznych w Starostwie Powiatowym w Czarnkowie

I. ZASADY OBIEGU, OPIS DOKUMENTÓW FINANSOWYCH DOTYCZĄCYCH PROJEKTÓW/ZADAŃ REALIZOWANYCH ZE ŚRODKÓW UE ORAZ ŹRÓDEŁ ZAGRANICZNYCH

1. Użyte wyrazy „projekty/zadania” oznaczają projekty/zadania, finansowane/współfinansowane ze środków UE oraz ze źródeł zagranicznych, a skrót „IW” lub „IZ” - Instytucję Wdrażającą lub Instytucję Zarządzającą.

2. Sporządzane przez Jednostkę wnioski o dofinansowanie ze środków UE lub innych źródeł zagranicznych przed przekazaniem ich do IW lub IZ należy uzgodnić ze Skarbnikiem Powiatu lub Głównym Księgowym Starostwa, w tym podpisane do realizacji wnioski lub umowy - w zakresie zastosowanych we wniosku pozycji kosztorysu preliminarza wydatków oraz etapów rozliczeniowych prac.

3. Oryginały dokumentów dotyczących poszczególnych projektów/zadań ujmowane są w rejestrze księgowym i przechowywane łącznie z dokumentami do tego rejestru. Księgowania na poszczególne projekty/zadania dokonywane są zgodnie z opisem celu zakupu / wydatku / kosztu, zamieszczonym na dokumencie przez osobę merytorycznie odpowiedzialną za dany projekt/zadanie (koordynator projektu/zadania).

Wydział Finansowy sporządza bieżąco kopie (dwustronne) tych dokumentów i przekazuje je koordynatorom projektów, którzy następnie kserokopie potwierdzają za zgodność z oryginałem i dołączają do wniosków o płatność - zgodnie z wymaganiami umowy, dotyczącymi danego projektu/zadania.

4. Faktury oraz inne dokumenty księgowe o równoważnej wartości dowodowej, związane z realizowanymi projektami/zadaniami, winny być opisane i zadekretowane w sposób określony w dokumentacji zasad/polityki rachunkowości, z uwzględnieniem postanowień szczególnych, wynikających z zawartych umów o dofinansowanie i wytycznych Instytucji Wdrażających lub Instytucji Zarządzających.

5. Opis dowodu księgowego dotyczącego projektu/zadania finansowanego/współfinansowanego ze środków pomocowych lub źródeł zagranicznych powinien zawierać, poza adnotacjami ramowo stosowanymi, w szczególności następujące elementy:

a) dane identyfikacyjne projektu (pełna nazwa lub identyfikator zakładowy projektu, numer umowy o dofinansowanie),

- b) rodzaj wydatku, czego dotyczy, jak został zakwalifikowany (kategoria wydatku w odniesieniu do budżetu projektu, pozycja kosztorysu/harmonogramu rzeczowo - finansowego),
- c) informację, z jakich środków i w jakiej części projekt jest finansowany/współfinansowany, a w przypadku kosztów wspólnych - obliczenie wskazujące na sposób ustalenia kwoty, przypadającej na dany projekt,
- d) w przypadku, gdy kwota dokumentu nie jest z punktu widzenia projektu/zadania w pełni wydatkiem/kosztom kwalifikowanym - wskazanie na kwotę kosztów kwalifikowanych projektu/zadania, łącznie ze sposobem jej obliczenia,
- e) tryb wyboru wykonawcy zgodnie z prawem zamówień publicznych (w przypadku gdy zakupy realizowano przy zastosowaniu procedur przewidzianych tym prawem), lub też objaśnienie, dlaczego procedur tych nie zastosowano.

6. Przy **sprawdzeniu pod względem merytorycznym** dowodów księgowych dotyczących projektów/zadań finansowanych/współfinansowanych ze środków UE oraz źródeł zagranicznych realizuje się dodatkowo, poza ramową, procedurę polegającą na zweryfikowaniu wykazanych w dowodach danych z kosztorysem/harmonogramem rzeczowo-finansowym/preliminarzem projektu/zadania; sprawdzenia tego dokonuje osoba merytorycznie odpowiedzialna za realizację projektu/zadania (koordynator projektu), poświadczając fakt sprawdzenia podpisem na dokumencie.

7. **Sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym** dowodów księgowych dotyczących projektów/zadań finansowanych/współfinansowanych ze środków pomocowych lub źródeł zagranicznych przeprowadzane jest na zasadach ogólnych. W ramach tego sprawdzenia dokonuje się w szczególności sprawdzenia kompletności opisu, zamieszczonego na dowodzie (zob. pkt 5).

8. Koszty zarządzania dotyczące projektów/zadań ustalane są przez koordynatorów projektów - stosownie do zaangażowania w realizację projektów.

9. W przypadku zakupu w ramach realizowanego projektu/zadania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:

- dokumenty zakupu księgowane są w wyodrębnionym rejestrze księgowym, a dane dotyczące poszczególnych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych wprowadzane są do księgi inwentarzowej w programie komputerowym „STOCK”. Program używany jest w Starostwie Powiatowym (Wydział Organizacyjno-Ogólny, Wydział Gospodarki Nieruchomościami i Mienia Powiatu) pozabilansowo, zgodnie z instrukcją od producenta. W programie STOCK- prowadzi się także ewidencję środków trwałych - tabele amortyzacyjne (umorzeniowe), kartoteki. Ewidencja syntetyczno-analityczna prowadzona jest przez księgowość,
- w powyższej ewidencji szczegółowej wskazuje się, ze środków jakiego projektu/zadania zostały zakupione dane składniki,

- środki trwale oznaczane są przez koordynatora projektu nalepką wg wymagań umowy o dofinansowanie, identyfikującą ten projekt/zadanie.

10. Podatek VAT nie podlegający odliczeniu, obciąża koszty realizowanych projektów/zadań w proporcji do wartości netto faktury przypadającej na dany projekt/zadanie.

11. Koszty wynagrodzeń zaliczane są do kosztów projektu/zadania proporcjonalnie do zaangażowania osób w dany projekt zgodnie z obowiązującym w Jednostce regulaminem wynagradzania pracowników.

12. Koszty umów zlecenia i o dzieło wraz ze wszystkimi narzutami obciążającymi pracodawcę obciążają konto realizowanego projektu/zadania, zgodnie z opisem zawartym w umowie lub rachunku.

13. W celu umożliwienia monitorowania oraz sporządzania sprawozdania z realizacji Projektu w odniesieniu do działań merytorycznych - koordynator Projektu uzyskuje cząstkowe dane z poszczególnych wydziałów, samodzielnych stanowisk Jednostki.

14. Koordynator projektu do kopii każdego sprawozdania z realizacji projektu, przechowywanego w dokumentacji projektu, dołącza uzyskany z księgowości wydruk zestawienia obrotów i sald kont analitycznych, dotyczących projektu, z którym sprawozdanie uzgadnia.

15. Do pozostającej w ramach dokumentacji projektu kopii każdego wniosku o płatność koordynator projektu dołącza uzyskany z księgowości wydruk zapisów księgowych na kontach, dotyczących projektu (za okres objęty danym wnioskiem o płatność) z którym ten wniosek uzgadnia. Do powyższej kopii wniosku o płatność dołącza się ponadto potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie każdego z dokumentów, wymienionych w zestawieniu dowodów księgowych, załączanym do wniosku o płatność.

16. Skarbnik Powiatu/Główny Księgowy Starostwa weryfikuje - w części finansowo-księgowej - opracowane przez koordynatorów projektów/zadań sprawozdania z realizacji projektów/ zadań oraz wnioski o płatność, zamieszczając swój podpis(parafę) na kopii sprawozdania/wniosku, przechowywanej w Jednostce.

II. SYSTEM PRZETWARZANIA DANYCH, ARCHIWIZOWANIE I OCHRONA DANYCH

III. SYSTEM OCHRONY DANYCH W JEDNOSTCE

W przypadku szczegółowego opisu punktu II i punktu III należy stosować ustalenia zawarte w odrębnym aktualnym zarządzeniu Starosty Czarnkowsko-Trzcianeckiego w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w tym zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu oraz jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego.

IV. OZNACZENIE DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

Dokumenty księgowe oznaczane są przez nadanie numerów w następujący sposób:

Po zaksięgowaniu dokumentu następuje wydruk wykonany przez osobę księgującą dokument w danym rejestrze księgowym, który następnie jest dopinany do kompletu dokumentu.

Wyciąg bankowy, polecenie księgowania wraz z dokumentami stanowią komplety dokumentów księgowych. Po zaksięgowaniu komputerowym pozycje zapisów księgowych nadawane są w okresach miesięcznych ręcznie – przyjmuje się numerację dowodów finansowo-księgowych stosowaną w jednostce budżetowej - Starostwo Powiatowe w Czarnkowie.

Zaksięgowane dokumenty księgowe przechowywane są w segregatorach odpowiednio opisanych. Wszystkie dokumenty po zaksięgowaniu podlegają sprawdzeniu co do ich kompletności przez osobę dokonującą zapisu księgowego. Sprawdzenie tych dokumentów potwierdzone jest postawieniem pieczętki i podpisu.

Po zaksięgowaniu wszystkich operacji z danego miesiąca należy wydrukować zestawienie obrotów i sald analitycznie oraz syntetycznie.

Po uzgodnieniu osoba odpowiedzialna za uzgodnienie potwierdza zgodność podpisem.

Zatwierdził: