

Zarządzenie Nr Z/51/2022

Starosty Nidzickiego

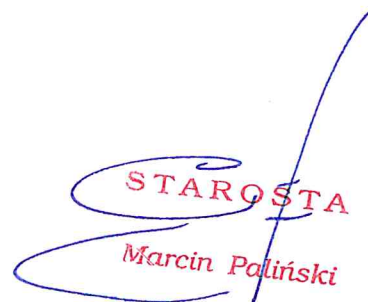
z dnia 28 listopada 2022 roku

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących operacji „**Rozwój ogólnodostępnej infrastruktury turystycznej, rekreacyjnej i kulturalnej poprzez montaż tablic informacyjnych oraz wykonanie wiat rekreacyjnych wraz z zagospodarowaniem terenu w Powiecie Nidzickim**”

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 poz.217 ze zm.) 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(t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących z źródeł zagranicznych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.), zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadza się, jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości dotyczące operacji "**Rozwój ogólnodostępnej infrastruktury turystycznej, rekreacyjnej i kulturalnej poprzez montaż tablic informacyjnych oraz wykonanie wiat rekreacyjnych wraz z zagospodarowaniem terenu w Powiecie Nidzickim**" stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.


STAROSTA
Marcin Paliński

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI DOTYCZĄCE OPERACJI pn. „Rozwój ogólnodostępnej infrastruktury turystycznej, rekreacyjnej i kulturalnej poprzez montaż tablic informacyjnych oraz wykonanie wiat rekreacyjnych wraz z zagospodarowaniem terenu w Powiecie Nidzickim” z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach PROW na lata 2014 – 2020

Umowa o przyznaniu pomocy Nr 00 971 - 6935 - UM1411453/22 z dnia 31 sierpnia 2022 r.

ZASADY OGÓLNE

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej operacji pn. **„Rozwój ogólnodostępnej infrastruktury turystycznej, rekreacyjnej i kulturalnej poprzez montaż tablic informacyjnych oraz wykonanie wiat rekreacyjnych wraz z zagospodarowaniem terenu w Powiecie Nidzickim”**.
2. Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji Operacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 jest Powiat Nidzicki, realizatorem Starostwo Powiatowe Księgi rachunkowe operacji prowadzone są w siedzibie Starostwa Powiatowego w Nidzicy ul. Traugutta 23 komputerowo w systemie RESPONS ZETOSOFTWARE sp. z o. o. Olsztyn w wydziale finansowym.

W planie finansowym jednostki budżetowej wydatki na realizację operacji ujęte są w *dziale 630 „Turystyka”, rozdział 63003 „Zadania w zakresie upowszechniania turystyki”*.

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

Ewidencja księgową operacji prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, zgodnie z art. 66 ust. 1 lit c pkt i rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 1305/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. oraz 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 danej operacji stosuje się cyfrę tj. „8” i „9”, które odpowiednio oznaczają:

8 – dla operacji finansowych z PROW

9 – dla operacji finansowych ze środków budżetu

OBIEG, OPIS I KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z operacją, 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 ww. przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest potwierdzenie operacji zlecenia oraz wyciąg bankowy.

3. Dowody księgowo (faktury) dotyczące zatwierdzenia i akceptacji operacji finansowej ze środków unijnych podpisane są przez Starostę Powiatu lub Wicestarostę Powiatu. Sprawdzenia pod względem merytorycznym faktury dokonuje pracownik Wydziału Oświaty, Promocji, Rozwoju i Zarządzania Kryzysowego Starostwa Powiatowego w Nidzicy, który poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o przyznaniu pomocy, umową z wykonawcą zadania, zestawieniem rzeczowo – finansowym. Natomiast pod względem formalnym i rachunkowym dokumenty podpisywane są przez pracownika Wydziału Finansowego oraz opatrzone podpisami Skarbnika lub innej upoważnionej osoby oraz Starostę i Wicestarostę.
4. Pracownik Starostwa Powiatowego w Nidzicy realizującego operację przygotowuje wnioski o płatność wraz z wymaganymi dokumentami, potwierdzającymi spełnienie warunków wypłaty pomocy, w sposób poprawny, terminowy i rzetelny oraz przesyła je do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Warmińsko-Mazurskiego z siedzibą w Olsztynie..

Beneficjent składa wnioski o płatność w formie i w oparciu o wzór określony przez Urząd Marszałkowski oraz zobowiązany jest do złożenia załączników do wysłanego Wniosku o płatność.

EWIDENCJA KSIĘGOWA DOKUMENTÓW I OPERACJI FINANSOWYCH

Do prowadzenia ewidencji zadań związanych z realizacją operacji pt. „Rozwój ogólnodostępnej infrastruktury turystycznej, rekreacyjnej i kulturalnej poprzez montaż tablic informacyjnych oraz wykonanie wiat rekreacyjnych wraz z zagospodarowaniem terenu w Powiecie Nidzickim” w Organie (Powiatu Nidzickiego) korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

Wykaz kont

Konta bilansowe

- 133 – Rachunek budżetu
- 140 - Środki pieniężne w drodze
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozrachunki budżetu
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 901 – Dochody budżetu (według klasyfikacji budżetowej)
- 902 – Wydatki budżetu (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla projektu
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu
- 962 – Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe

- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu

Do prowadzenia ewidencji zadań związanych z realizacją operacji pt „Rozwój ogólnodostępnej infrastruktury turystycznej, rekreacyjnej i kulturalnej poprzez montaż tablic informacyjnych oraz wykonanie wiat rekreacyjnych wraz z zagospodarowaniem terenu w Powiecie Nidzickim” w Urzędzie (Starostwo Powiatowe) korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

Zespół 0 – Majątek trwały

- 011-X-8-1 - Środki trwałe, z wyodrębnioną analityką dla projektu (wkład PROW),
- 011-X-8-2 - Środki trwałe, z wyodrębnioną analityką dla projektu (wkład własny),
- 013-19-1 - Pozostałe środki trwałe, z wyodrębnioną analityką dla projektu (wkład PROW),
- 013-19-2 - Pozostałe środki trwałe, z wyodrębnioną analityką dla projektu (wkład własny),
- 071 – Umorzenie środków trwałych,
- 080-13-1 Środki trwałe w budowie (inwestycje) , z wyodrębnioną analityką dla projektu (wkład PROW),
- 080-13-2 Środki trwałe w budowie (inwestycje) , z wyodrębnioną analityką dla projektu (wkład własny),

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130-38-1 - Rachunek bieżący jednostki (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla projektu (wkład PROW),
- 130-38-2 - Rachunek bieżący jednostki (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla projektu (wkład własny),
- 140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe, z wyodrębnioną analityką dla projektu,
- 141 – Środki pieniężne w drodze, z wyodrębnioną analityką dla projektu,

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

- 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami,
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – 31-1 Rozliczenie wydatków budżetowych z wyodrębnioną analityką dla projektu, (wkład PROW),
- 223 – 31-2 Rozliczenie wydatków budżetowych z wyodrębnioną analityką dla projektu, (wkład własny),
- 240 – Pozostałe rozrachunki, z wyodrębnioną analityką dla projektu,

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 – Amortyzacja,
- 401 - Zużycie materiałów i energii z wyodrębnioną analityką dla projektu,
- 402 – Usługi obce z wyodrębnioną analityką dla projektu,

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty na inwestycje

- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych (według klasyfikacji budżetowej) z wyodrębnioną analityką dla projektu,
- 750 – Przychody finansowe (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla projektu,
- 751 – Koszty finansowe (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla projektu,
- 760 – Pozostałe przychody operacyjne (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla projektu,
- 761 – Pozostałe koszty operacyjne (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla projektu,

Zespół 8 – Fundusz rezerwy i wynik finansowy

800 – Fundusz jednostki,
810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje,
860 – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

976- Wzajemne rozliczenia między jednostkami
980– Plan finansowy wydatków budżetowych
998– Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI OPERACJI

1. Wydział Finansowy Powiatu Nidzickiego prowadzi księgi rachunkowe operacji oraz przechowuje dokumenty księgowe.
2. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji operacji są przechowywane w oddzielnych teczkach lub segregatorach w siedzibie Starostwa Powiatowego.
3. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych są na bieżąco gromadzone i przechowywane w segregatorach, wyodrębnionych dla każdego rejestru księgowego, wynikające z przyjętego systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych z pomocą programu RESPONS, umożliwiające ich odszukanie i sprawdzenie.
4. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Nidzicy i dokumentujące wydatki poniesione przez Powiat Nidzicki: m.in. faktury, rachunki, i inne dokumenty potwierdzające wydatki kwalifikowane oraz zestawienia obrotów i sald dotyczące operacji, w trakcie realizacji operacji przechowywane są w Wydziale Finansowym.
5. Po zakończeniu realizacji operacji przez Powiat Nidzicki i rozliczeniu finansowym przez Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko-Mazurskiego, dowody księgowe operacji oraz wszelkie dokumenty związane z operacją, jej rozliczeniem i sprawozdawczością zostaną przekazane do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Starostwa Powiatowego.


STAROSTA
Marcin Paliński