

Zarządzenie Nr. 198/2011  
Starosty Powiatu Wyszковского  
z dnia 29 grudnia 2011 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektu pn. „**Przebudowa drogi powiatowej nr 4408W Wyszków - Porządzie – Długosiodło**” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach priorytetu III. „Regionalny System Transportowy”. Działania 3.1 „Infrastruktura Drogowa”. Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013.

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz .U. Z 2009 r. Nr.152, poz.1223 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 ) oraz klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Z 2010 r. Nr 38, poz. 207 )

zarządzam co następuje:

§ 1.

1. Wprowadza się jako obowiązujące zasady (politykę ) rachunkowości dla projektu pn. „**Przebudowa drogi powiatowej nr 4408 W Wyszków - Porządzie – Długosiodło**” stanowiący załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Wykaz osób uprawnionych do podpisywania pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zgodności z procedurami Prawa zamówień publicznych, dekretacji, zatwierdzenia do wypłaty dokumentów księgowych związanych z realizacją Projektu stanowiący załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z mocą obowiązującą od dnia podpisania umowy z Mazowiecką Jednostką Wdrażania Programów Unijnych do dnia zakończenia realizacji projektu.

STAROSTA

Bogdan Mirosław Pogowski

RADCA PRAWNY

mgr Eugeniusz W. Augustyniak  
Lp. 01/Os/643

Załącznik nr 1 do  
Zarządzenia Nr. 178/2011  
Starosty Powiatu Wyszковского  
z dnia 29 grudnia 2011 r.

### Zasady (polityka) rachunkowości projektu

pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4408 W Wyszków Porządzie -Długosiodło

#### I. ZASADY OGÓLNE:

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu „pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4408 W Wyszków Porządzie - Długosiodło”

2. Dla potrzeb realizowanego projektu zostały otwarte odrębne rachunki bankowe w PBS w Wyszkanie dla środków EFRR otrzymywanych w formie zaliczek

o numerze 93 8931 0003 0000 9191 2000 0268 , oraz rachunek bankowy

o numerze 93 8931 0003 0000 9191 2000 0269 dla środków własnych powiatu oraz refundacyjnych. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.

3. Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji projektu jest Powiat Wyszковский, realizatorem Urząd Starostwo Powiatowe w Wyszkanie. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Starostwa Powiatowego w Wyszkanie.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie INFO-SYSTEM .

Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

Konta analityczne wyodrębnione dla potrzeb projektu oznacza się **kodem 250**.

W planie finansowym jednostki (Urzędu) wydatki na realizację Projektu ujęte są w dziale 600 – Transport i łączność, rozdziale 60014 –Drogi publiczne powiatowe”.

4. Wydatki realizowane są z wyodrębnionych rachunków bankowych wskazanych w ust.2.

5. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych z tytułu wpływu dotacji rozwojowych ujmowane są w księgach Budżetu Powiatu (Organu) na podstawie noty księgowej zapisem 223/901-250 . Wpływ środków dokonywany jest na wydzielony dla Projektu rachunek bankowy.

6. Wydatki inwestycji ujmuje się w rozbiciu na: środki unijne i środki własne z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej.

7. Rachunkowość budżetu(Organu) obejmuje operacje kasowe tj. przepływy środków, a rachunkowość w jednostce Starostwie Powiatowym – koszty inwestycji, rozrachunki między kontrahentami, Urzędem i budżetem.

## II. KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, 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 danego Projektu stosuje się czwartą cyfrą jest „7” i „9”.

## III. OBIEG, OPIS I KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
2. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania ww. przelewu oraz dyspozycji przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wtórnik zlecenia oraz wyciąg bankowy.
3. Na dowodach księgowych (fakturach) powinny się znaleźć następujące elementy opisu:

1. Numer umowy/uchwały o dofinansowanie	UDA-RPMA.03.01.00-14-250/08-00
2. Nazwa i numer projektu	„Przebudowa drogi powiatowej Nr 4408W Wyszków Porządzie -Długosiodło”
3. Wydatek/koszt zgodny z kategorią wymienioną we wniosku o dofinansowanie:	
4. Kwota wydatku kwalifikowanego	
5. Kwota wydatku niekwalifikowanego	
6. Kwota wydatku niekwalifikowanego nieobjętego wnioskiem	
7. Wydatek wskazany na fakturze Vat/rachunku został poniesiony zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych na gruncie art... (Dz U. z 2007 r.Nr 223,poz 1665 z późn. zm)	
8. Sprawdzono pod względem merytorycznym, (legalności, celowości i gospodarności)	
9. Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym	
10. Zakwalifikowanie dowodu księgowego w księgach rachunkowych(dekretacja)	
11. Zatwierdzenia dowodu księgowego do wypłaty	

- 1)proporcja udziału środków unijnych i środków własnych
  - 2)pozycja księgowa
  - 3)dekret
  - 4)klasyfikacja budżetowa i zatwierdzenie do wypłaty,
  - 5)informacja o treści: Wydatek współfinansowany przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz środków Budżetu państwa w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013.
  - 6)Informacja o treści „Brakujący opis znajduje się w załączeniu do faktury Vat nr..... z dnia..., który jest jej integralną częścią,
  - 7)Wydatek ujęto we wniosku o płatność za okres.....
  - 8) pieczętkę z treścią: „zapłacono przelewem dnia .... „, podpis pracownika dokonującego przelewu.
  - 9) pieczętka o treści „akceptuję do księgowania w miesiącu .....,„podpis upoważnionego pracownika.
  - 10)pieczętka z treścią: Starostwo Powiatowe w Wyszku Kancelaria Ogólna doręczono osobiście, data wpływu, liczba dziennika i podpis osoby przyjmującej.
  - 11) pieczętka o treści „Wydatek strukturalny, obszar, kategoria, kwota, słownie, data i podpis osoby merytorycznej/Naczelnika Wydziału lub osoby upoważnionej.
4. Dowody księgowe (faktury) dotyczące zatwierdzenia i akceptacji Projektu finansowanego ze środków unijnych podpisane są przez Starostę Powiatu lub jego zastępcę oraz skarbnika lub Naczelnika Wydziału Finansowego.
- 5.Pod względem merytorycznym faktury podpisuje Naczelnik Wydziału Inwestycji i Dróg Publicznych który poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie projektu, umową z wykonawcą. zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym.
- 6.Pod względem zgodności z ustawą *Prawo zamówień publicznych* podpisuje Inspektor ds. zamówień publicznych. Pod względem formalnym i rachunkowym podpisuje Naczelnik Wydziału Finansowego lub upoważniony pracownik Wydziału Finansowego.
- 7.Pracownik Wydziału Planowania Rozwoju i Wdrażania Programów Pomocowych przygotowuje wnioski o płatność z częścią sprawozdawczą z przebiegu realizacji projektu w sposób poprawny, terminowy i rzetelny oraz przesyła je do Instytucji Zarządzającej.
- Beneficjent składa Wnioski o płatność w formie i w oparciu o wzór określony przez Instytucję Zarządzającą RPO W i M oraz zobowiązany jest do złożenia załączników do wysłanego drogą elektroniczną Wniosku o płatność.
- Po zakończeniu inwestycji pracownik Wydziału Inwestycji i Dróg Publicznych sporządza dowód OT.
- Dowód OT po podpisaniu przez osoby upoważnione zostaje przekazany do Wydziału Finansowo – Księgowego celem przyjęcia środka trwałego na majątek Starostwa Powiatowego.

#### IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA DOKUMENTÓW I OPERACJI FINANSOWYCH

1. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w (Organie) Powiatu korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

133 - rachunek budżetu w PBS dla celów projektu 133-1-2-250

240 - pozostałe rozrachunki dla celów projektu 240-1-250

901 - dochody budżetu ( dotacje ) dla celów projektu 901-250

902- wydatki budżetu (projekt) dla celów projektu 902-250

960 - skumulowane wyniki budżetu

961 - wynik wykonania budżetu

962 - wynik na pozostałych operacjach.

#### 2. Ewidencja księgową:

Środki z Unii Europejskiej przekazywane są Beneficjentowi zgodnie z umową o dofinansowanie projektu na wydzielonym dla Projektu rachunku na kontach:

130-250 rachunek bankowy dla Projektu

720- 250 przychody z tytułu dochodów budżetowych w dziale 600 rozdział 60014 „Drogi publiczne powiatowe” § 6207 dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich .

Wydatki inwestycyjne sklasyfikowane są w Dziale 600 Rozdział 60014 paragraf 6057 i 6059.

Ujęcie otrzymanych środków w budżecie jednostki samorządu terytorialnego następuje na koncie 133-1-2-250,„ analityka do konta 133 „Rachunek budżetu” w korespondencji z kontem 901-250 analityka do konta 901 „Dochody budżetu”.

L.p.	Treść	Wn	Ma
1.	Przypis dotacji rozwojowej	223-250	901-250
2.	Przelew środków własnych na wyodrębniony rachunek projektu (refundacja)	223-250 (analityka)	133-1-2-250
4.	Przelew odsetek od środków z refundacji na rachunek budżetu	133 (analityka)	901 (klasyfikacja budżetowa)
6.	Przebieganie rocznych wydatków i dochodów: a) wydatki zrealizowane w ramach projektu b) dochody pochodzące z dotacji c) przebieganie w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu	961  901-250  961	902-250  961  960

2. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków europejskich w Urzędzie Starostwie Powiatowym, korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

011 - Środki trwałe – środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia (zdefiniowanego w art.28 ust.3 ustawy o rachunkowości), to jest w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów – zarówno bezpośrednich, jak i pośrednich, poniesionych od momentu podjęcia inwestycji aż do przejęcia środka do używania w stanie kompletnym; dla projektu 011-1-2

080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) – analitycznie dla projektu 080 - 250

130 - Rachunek bieżący jednostki - analitycznie dla projektu 130 -250

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – operacje dla projektu 201-250

222- Rozliczenie dochodów budżetowych – dla projektu 222-250

223- Rozliczenie wydatków budżetowych – dla projektu 223-250

240- Pozostałe rozrachunki - operacje dla projektu 240-250

720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych – operacje dla projektu 720-250

720-250- Przychody kapitalizacja odsetek

800- Fundusz jednostki operacje dla projektu 800-250-1 operacje sfinansowane ze środków własnych, 800-250-2 – operacje sfinansowane ze środków -inne, 800-250-3 ze środków dotacji

810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu - dla projektu 810-250

860- Wynik finansowy dla operacji projektu 860-250

998- Zangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego dla projektu 998-250

#### Ewidencja księgową:

L.p.	Treść	Wn	Ma
1.	Faktura wykonawcy inwestycji Koszty Projektu wyodrębnia się w ewidencji analitycznej do konta 080 poprzez wydzielenie nazwy zadania	080 – 250 (analityka kosztów)	201-250 (analityka kontrahent)
2.	Wydatki objęte planem finansowym Urzędu zrealizowane z rachunku bankowego w postaci: przelewu z tytułu spłaty zobowiązań – po wprowadzeniu klasyfikacji budżetowej Równolegle do wydatków majątkowych zaksięgowanie środków na inwestycje-środki dotacji'  środki własne	201-250 (analityka kontrahent)  810-250 (analityka)  810-1	130-250 (analityka)  800-250 (analityka)  800-1
3	Przelew pobranych dochodów z tyt odsetek na r-ku bankowym do budżetu	222-250	130-250 (analityka)

4	Przebieganie na koniec kwartału zrealizowanych dochodów na realizację projektu	800-1, 800-250 (analitka)	222-250
5.	Wpływy środków własnych z budżetu na realizację projektu	130-250 (analitka)	223-250
6	Przebieganie na koniec kwartału zrealizowanych wydatków na realizację Projektu objętych planem finansowym	223-250	800-1,800-250 (analitka)
7	Przychody finansowe z tyt odsetek	130 -250 (analitka)	720-250 (analitka)
8	Przebieganie na koniec roku przychodów budżetowych	720-250 (analitka)	860-250 (analitka)
9	Przebieganie zakończonego zadania inwestycyjnego na środek trwały na podstawie wystawionego dowodu OT	011-1-2	080 -250 (analitka)
10	Przebieganie w następnym roku pod datą przyjęcia bilansu dodatniego wyniku za rok poprzedni	860-250 (analitka)	800-1,800-250 (analitka)
11	Przebieganie w następnym roku pod datą przyjęcia bilansu ujemnego wyniku za rok poprzedni	800-1-,800-250 (analitka)	860-250 (analitka)
12	Równowartość zrealizowanych w danym roku wydatków	998-250 (klasyfikacja budżetowa)	
13	Zaangażowanie wydatków wynikające z umów		998-250 (klasyfikacja budżetowa)

#### V. SPRAWOZDAWCZOŚĆ I ROZLICZENIA W TRAKCIE POSZCZEGÓLNYCH ETAPÓW DZIAŁANIA - OKREŚLENIA OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH

1. Beneficjent jest odpowiedzialny za poprawność wydatkowania całości (100%) środków przeznaczonych na dany Projekt.
2. Umowa z wykonawcą jest zawierana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym z przepisami prawa zamówień publicznych.
3. Projekt realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007 – 2013 ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, jest wdrażany zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie Projektu.
4. Wydatki poniesione w ramach realizacji Projektu są dokładne i prawdziwe, a wyniki zostały uzyskane z systemu księgowania.
5. Wydatki zostały faktycznie poniesione, a dokumentacja pomocnicza (faktury i dokumenty o

podobnej wartości dowodowej) jest dostępna.

6. Płatność na rzecz wykonawcy została dokonana w sposób prawidłowy.

7. Prowadzona jest sprawozdawczość i rozliczenia za poszczególne etapy działania.

STAROSTA

~~Bogdan Mirosław Pałowski~~



Załącznik nr 2 do  
 Zarządzenia Nr. 178/2011  
 Starosty Powiatu Wyszkiwskiego  
 z dnia 29 grudnia 2011 r.

Wykaz osób

uprawnionych do podpisywania pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zgodności z procedurami Prawa zamówień publicznych, dekretacji, zatwierdzenia do wypłaty dokumentów księgowych związanych z realizacją Projektu:

**Pn. „Przebudowa dróg powiatowych nr 4408W Wyszkiw Porządkie -Długosiodło Realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013 Priorytet III Regionalny system transportowy Działanie 3.1, „Infrastruktura drogowa.”**  
**Umowa nr UAD-RPMA.03.01.00-14-250/08-00**

L.p.	Wyszczególnienie -uprawnienie	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu zgodnie z załącznikiem do instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Wyszkiwie
1.	Pod względem merytorycznym	Ryszard Sędziak	Naczelnik Wydziału Inwestycji i Dróg Publicznych	
	Opis merytoryczny faktury	Grażyna Rakusiewicz	Inspektor ds. Inwestycji	
	Sporządzanie wniosków o płatność	Ewa Ćwik	Naczelnik Wydziału Planowania Rozwoju i Wdrażania Programów Pomocowych	

2.	Podpisywanie dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym	Danuta Polak	Naczelnik Wydziału Finansowego	
3.	Zatwierdzenie dokumentów	Bogdan Mirosław Pagowski Zdzisław Damian Bocian  Anna Anuszevska	Starosta  Wicestarosta  Skarbnik	
4.	Potwierdzenie zgodności z Prawem zamówień publicznych	Radosław Jabłoński	Inspektor ds. zamówień publicznych	
5	Dekretacja dowodu księgowego w księgach rachunkowych	Bożena Zaorska	Główny Specjalista ds. rachunkowości budżetowej	
6,	Zatwierdzanie przelewów do wypłaty	Bogdan Mirosław Pagowski Zdzisław Damian Bocian  Anna Anuszevska  Danuta Polak	Starosta  Wicestarosta  Skarbnik  Naczelnik Wydziału Finansowego	W/g karty wzorów podpisu

## VI. PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI PROJEKTU

1. Wydział Finansowy prowadzi księgi rachunkowe projektu oraz przechowuje dokumenty księgowe.
2. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji projektu są przechowywane w oddzielnych segregatorach w siedzibie Starostwa Powiatowego w Wyszku.
3. Dowody księgowe ewidencjonowane są w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Wyszku i dokumentujące wydatki poniesione przez Powiat : tj: faktury, rachunki i inne dokumenty potwierdzające wydatki kwalifikowane oraz wydruki komputerowe dotyczące realizowanego Projektu przechowywane są w Wydziale Finansowym.
4. Po zakończeniu realizacji Projektu przez Powiat Wyszowski i rozliczeniu finansowym przez Instytucję Zarządzającą, dowody księgowe Projektu oraz wszelką dokumentację związaną z projektem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością zostaną przekazane do archiwum zakładowego

znajdującego się w siedzibie Urzędu Starostwa Powiatowego w Wyszowie.

5. Dokumentacja dotycząca realizacji projektu przez Powiat Wyszowski przechowywana będzie w archiwum zakładowym zgodnie z umową o dofinansowanie Projektu do dnia 31 grudnia 2020 roku.

STAROSTA  
*Rogdan Mirosław Pągowski*