

ZARZĄDZENIE NR 7/2020

Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku
z dnia 8 kwietnia 2020 r.

w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Projektu pt. Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie nizańskim (V) w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój

Na podstawie § 15 ust. 9 Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku oraz na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.) i zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Rozwoju 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. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.), ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. 2019 r. poz. 1482 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2019 r. poz. 1393 z późn. zm.) oraz umowy projektu nr POWER.01.01.01-18-0006/20-00 z dnia 1 kwietnia 2020 r. **zarządza się**, co następuje:

§ 1

Ustala się zasady (politykę) rachunkowości w zakresie ewidencji Projektu pt. Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie nizańskim (V) w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój z Europejskiego Funduszu Społecznego, załącznik nr 1.

§ 2

Wykaz oraz wzory podpisów osób uprawnionych do podpisywania dowodów księgowych w związku z kontrolą merytoryczną, formalno – rachunkową, zgodności z wytycznymi programowymi i zatwierdzeniem załącznik nr 2.

§ 3

Nadzór nad przestrzeganiem zasad rachunkowości powierza się Pani Lucynie Bajek St. Inspektorowi Działu Finansowo – Księgowego w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 01.01.2020 r. i obowiązuje na czas realizacji projektu „Aktywizacja osób młodych pozostających bez pracy w powiecie nizańskim (V) w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój”.

DYREKTOR
Powiatowego Urzędu Pracy

Piotr Rutyna

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI PROJEKTU AKTYWIZACJA OSÓB MŁODYCH POZOSTAJĄCYCH BEZ PRACY W POWIECIE NIZAŃSKIM (V) W RAMACH PROGRAMU OPERACYJNEGO WIEDZA EDUKACJA ROZWÓJ

I. WSTĘP

§ 1

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Powiatowego Urzędu Pracy w Nisku, ul. Sandomierska 6a.

§ 2

Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

§ 3

Okresem sprawozdawczym jest poszczególny miesiąc, kwartał, półrocze, rok.

II. SPOSÓB I ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

§ 4

Księgi rachunkowe prowadzone są w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku przy użyciu programu komputerowego Syriusz oraz ręcznie w języku polskim i w polskiej walucie. Wyodrębniona ewidencja księgową prowadzona jest dla wszystkich transakcji Projektu w sposób przejrzysty zgodny z zasadami określonymi w programie, tak aby możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji związanych z Projektem czyli logo Unii Europejskiej oraz logo funduszu, z którego finansowany jest Projekt. W ramach wyodrębnionej ewidencji prowadzone są konta syntetyczne i analityczne. Wszystkie dokumenty księgowe są opisywane tak, aby widoczny był bezpośredni związek wydatku z Projektem. Opis dokumentu księgowego zawiera numer umowy o dofinansowanie Projektu, nazwę Projektu, nazwę zadania, informacje o zamówieniach publicznych oraz poprawności merytorycznej, formalnej i rachunkowej, a na dowód sprawdzenia podpisane przez osoby upoważnione.

§ 5

Operacje gospodarcze dotyczące wpływów i wydatków Projektu są ujmowane w księgach rachunkowych Urzędu na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonanych na rachunku bankowym.

§ 6

Ewidencja księgową prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania. Wydatki Projektu klasyfikuje się z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej w podziale na środki unijne oraz środki krajowe. W paragrafach klasyfikacji budżetowej stosuje się odpowiednio czwartą cyfrę 7 i 9.

§ 7

Księgi rachunkowe Projektu obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- 1) dziennik,

- 2) księgę główną,
- 3) księgi pomocnicze,
- 4) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

§ 8

Ewidencja księgowa na kontach syntetycznych spełnia następujące zasady:

- 1) zasadę podwójnego księgowania (Wn - Ma),
- 2) systematycznego i chronologicznego prowadzenia ewidencji na kontach dziennika,
- 3) zapewnienia chronologicznego ujęcia zdarzeń gospodarczych, ich kolejną numerację, ciągłość liczenia sum zapisów oraz umożliwia jednoznaczne powiązanie ze sprawozdaniami (wnioskami o płatność) i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Zestawienie obrotów i sald sprawdza się na podstawie sum zapisów na kontach księgi głównej na koniec każdego miesiąca.

III. DOWODY KSIĘGOWE

§ 9

Ewidencję księgową operacji gospodarczych prowadzi się na podstawie dowodów (dokumentów) księgowych, które odzwierciedlają w skróconej formie treść operacji zdarzeń gospodarczych, podlegających ewidencji księgowej w dziale 853 rozdział 85322.

§ 10

Rodzaje dowodów księgowych:

- 1) podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, wśród których wyróżnia się:
 - a) zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów,
 - b) zewnętrzne własne - przekazywane w oryginale kontrahentom,
 - c) wewnętrzne - dotyczące operacji wewnątrz Urzędu,
- 2) podstawą zapisów w księgach rachunkowych są również dowody księgowe sporządzane przez Urząd, na podstawie dowodów źródłowych,
 - a) zbiorcze - służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione,
 - b) korygujące poprzednie zapisy,
 - c) rozliczeniowe - ujmujące już dokonane zapisy według nowych kryteriów klasyfikacyjnych,
- 3) jeżeli nie ma możliwości uzyskania zewnętrznych dowodów źródłowych, operacje gospodarcze należy udokumentować za pomocą księgowych dowodów zastępczych, sporządzonych przez osoby dokonujące tych operacji.

§ 11

Cechy prawidłowego dowodu księgowego:

- 1) dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:
 - a) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
 - b) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
 - c) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określone także w jednostkach naturalnych,
 - d) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu,
 - e) podpis wystawcy dowodu,
 - f) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania,

- 2) dowody księgowe spełniające wymagania stawiane przez ustawę o rachunkowości muszą odpowiadać także innym przepisom prawa, a szczególnie przepisom podatkowym, przepisom o ubezpieczeniach społecznych oraz przepisom prawa pracy.

§ 12

Korekty błędów w dowodach księgowych:

- 1) błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr,
- 2) błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych i własnych można korygować jedynie przez wysyłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie wraz ze stosownym uzasadnieniem, chyba że inne przepisy stanowią inaczej.

§ 13

Przygotowanie dokumentów do księgowania polega na ich grupowaniu, sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzenie przez Dyrektora i Głównego Księgowego. Każdy dowód księgowy powinien odzwierciedlać rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej, wolny od błędów rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej i planu kont. Wydatki należy realizować z godnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami.

§ 14

Rozliczenie Projektu następuje za pomocą wniosku beneficjenta o płatność, który składa się zgodnie z harmonogramem o płatność, w terminie do 10 dni roboczych od zakończenia okresu rozliczeniowego, a końcowy wniosek o płatność w terminie do 30 dni kalendarzowych od dnia zakończenia okresu realizacji Projektu.

IV. KONTROLA I OBIEG DOWODÓW KSIĘGOWYCH

§ 15

Dowody księgowe podlegają sprawdzeniu i zbadaniu pod względem:

- 1) legalności,
- 2) rzetelności,
- 3) prawidłowości zdarzeń i operacji gospodarczych opisanych w tych dowodach.

§ 16

Zakres kontroli dowodów księgowych obejmuje:

- 1) sprawdzenie pod względem merytorycznym,
- 2) sprawdzenie pod względem formalno – rachunkowym.

§ 17

Sprawdzenie dowodu księgowego pod względem merytorycznym obejmuje w szczególności:

- 1) kompleksowe zweryfikowanie danych w nim zawartych z dokumentacją stanowiącą podstawę jego wystawienia,
- 2) wskazanie źródła finansowania określonego w planie finansowym Urzędu,
- 3) ocenę udokumentowanej dowodem księgowym operacji gospodarczej z punktu widzenia celowości, oszczędności, zachowania zasady efektywności oraz zgodności z przepisami prawa,

- 4) weryfikację terminów realizacji, a w przypadku ich niedotrzymania ustalenie finansowych konsekwencji i trybu ich windykacji,
- 5) stwierdzenie spełnienia wymogów prawnych dotyczących trybu udzielenia zamówień publicznych, (jeżeli operacja gospodarcza dotyczy zakupu materiałów i towarów lub świadczenia usług),
- 6) zweryfikowanie faktur pod względem prawidłowego ustalenia stawek i kwot należnego podatku VAT, zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- 7) rachunkowe zweryfikowanie dowodu źródłowego,
- 8) sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonują pracownicy Działu Ewidencji, Świadczeń i Informacji, Działu Organizacyjno - Administracyjnego, Centrum Aktywizacji Zawodowej oraz Referatu Usług Rynku Pracy.

§ 18

Sprawdzenie dowodów księgowych pod względem formalno – rachunkowym polega w szczególności na zbadaniu:

- 1) czy są zupełne, tj. czy zawierają wszystkie dane dowodu księgowego np. faktury,
- 2) czy nie zawierają błędów rachunkowych,
- 3) czy zawierają adnotację o trybie udzielenia zamówienia publicznego zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych, jeżeli dokumentują dokonanie zakupów w trybie ww. ustawy,
- 4) czy wydatek mieści się w planie finansowym i harmonogramie wydatków, jeżeli dokumentują zobowiązania Urzędu.

Sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym dokonuje Dział Finansowo – Księgowy.

§ 19

Podpis Głównego Księgowego złożony na dowodzie księgowym oznacza, że:

- 1) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości merytorycznej operacji gospodarczej i finansowej określonej w dowodzie księgowym i jej zgodności z prawem,
- 2) nie ma zastrzeżeń do kompletności oraz formalno – rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji,
- 3) zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym wydatków.

§ 20

Dział Finansowo - Księgowy Urzędu po dokonaniu kontroli formalno - rachunkowej dokumentów dotyczących wydatków realizowanych przez wydział merytoryczny, przekazuje prawidłowo sporządzone dokumenty do zatwierdzenia przez Dyrektora lub osobę upoważnioną.

§ 21

Zatwierdzony dowód księgowy stanowi podstawę do wykonania dyspozycji wypłaty lub przekazania środków.

§ 22

Pracownik odpowiedzialny za przygotowanie przelewu bankowego generuje przelew w elektronicznym systemie bankowym, sprawdza prawidłowość danych na przelewie i przekazuje do weryfikacji i podpisu przez dwie upoważnione osoby oraz wysłania przelewu na właściwy rachunek. W przypadku awarii elektronicznego systemu bankowego pracownik sporządza przelew papierowy i po podpisaniu przez upoważnione osoby przekazuje go do realizacji przez bank prowadzący rachunek Urzędu.

§ 23

Potwierdzeniem dokonania przelewu jest wtórnik zlecenia oraz wyciąg bankowy.

§ 24

Sprawdzone, kompletne dowody księgowe podlegają dekretacji i zaewidencjonowaniu w księgach rachunkowych.

§ 25

Kwalifikowanie (dekretowanie) dowodów księgowych dotyczących dochodów i wydatków Projektu do ujęcia w księgach rachunkowych, w praktyce oznacza odnotowanie sposobu, w jaki dana operacja gospodarcza zostanie ujęta w księgach rachunkowych, tj. określeniu kont księgowych, proporcji udziału środków unijnych i własnych, określeniu daty zaksięgowania dokumentu oraz złożeniu podpisu osoby dekretującej.

§ 26

Po zaksięgowaniu wszystkich dowodów księgowych w danym okresie sprawozdawczym, pracownicy Działu Księgowości Urzędu dokonują ich uzgodnienia z Działem Merytorycznym.

V. ZAKŁADOWY PLAN KONT DOT. PROJEKTU

§ 27

Do dokonywania ewidencji zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji projektu w zależności od ich charakteru ustala się następujące konta księgowe:

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

136 - Rachunek państwowych funduszy celowych

141 - Środki pieniężne w drodze

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

229 - Pozostałe rozrachunki publicznonprawne

231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

240 - Pozostałe rozrachunki

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

853 - Fundusze celowe

§ 28

Zasady funkcjonowania kont

Lp.	Treść	Strona WN	Strona MA
1.	Wpływ dofinansowania na rachunek bankowy projektu	136	853
2.	Faktury, rachunki, wnioski prac interwencyjnych, umowy dot. doposażenia stanowiska pracy i inne dokumenty płatnicze dot. projektu	853	201
3.	Zapłata wg faktury, rachunku i innych dokumentów płatniczych zgodnie z umową projektu	201	136
4.	Deklaracja ZUS	853	229
5.	Załata składki ZUS	229	136
6.	Listy wypłat stypendiów stażowych, szkoleniowych	853	231

7.	Wyplata wg list	231	136
8.	Umowy dot. działalności gospodarczej, dofinansowanie do wynagrodzeń i inne płatności zgodnie z umową o dof. projektu	853	240
9.	Zaplata wg umów	240	136

W systemie SYRIUSZ do konta syntetycznego projektu wprowadzono analitykę w rozbiciu na poszczególne segmenty:

- I. poziom - kod programu (067),
- II. poziom - kod zadania,
- III. poziom - kod wydatków,
- IV. poziom - kod paragrafu,
- V. poziom - kod świadczeń,
- VI. poziom - kod grup wiekowych.

VI. SYSTEM OCHRONY DANYCH I ZBIORÓW

§ 29

Mienie ruchome będące własnością Urzędu powinno być zabezpieczone w sposób należyty i chronione przed niedozwolonymi zmianami, uszkodzeniem, zniszczeniem bądź kradzieżą. Pomieszczenia pod nieobecność pracowników winny być zamykane na klucz, a klucz odpowiednio zabezpieczony. Okna po zakończeniu pracy powinny być zamknięte, a znajdujące się w pomieszczeniach wszelkie dokumenty, pieczętki powinny być umieszczone w pozamykanych szafach, a sprzęt komputerowy i urządzenia elektryczne wyłączone.

§ 30

Dane znajdujące na lokalnych komputerach zabezpieczane są na wydzielonym serwerze plików. Serwer znajduje się w zamkniętym, bezpiecznym pomieszczeniu o ograniczonym dostępie. Zarówno serwer jak i stacje robocze posiadają zasilanie z odrębnej fazy. Ponadto obwód zasilający podłączony jest do UPS. Każdy z użytkowników posiada swoje indywidualne konto z ustawionymi odpowiednio prawami do plików i katalogów. Konta zabezpieczone są hasłem. Stosowane są programy antywirusowe i wykonywane kopie bezpieczeństwa na lokalnym komputerze.

§ 31

Dokumenty księgowe Projektu przechowywane są w Powiatowym Urzędzie Pracy w Nisku zgodnie z umową Projektu. Udostępnianie danych i dokumentów księgowych Projektu ma miejsce w siedzibie Jednostki po uzyskaniu zgody Dyrektora PUP lub upoważnionej przez niego osoby. Poza siedzibą Jednostki, po uzyskaniu pisemnej zgody Dyrektora PUP i pozostawieniu pisemnego pokwitowania zawierającego spis wydanych dokumentów.

DYREKTOR
Powiatowego Urzędu Pracy
Piotr Rutyna