

Zarządzenie Nr .....<sup>4</sup>.....

Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Wyszkowie

z dnia ~~04 czerwca~~ 2019 r.

**w sprawie szczegółowych zasad (polityki) rachunkowości dla Powiatowego Urzędu Pracy w Wyszkowie dla potrzeb Projektu „Aktywizacja osób w wieku 30 lat i więcej pozostających bez pracy w powiecie wyszkowskim (III)” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014 – 2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego.**

Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) oraz § 7 ust. 1 pkt. 12 Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Urzędu Pracy w Wyszkowie stanowiącego załącznik do Uchwały Nr 210/664/2014 Zarządu Powiatu w Wyszkowie z dnia 22 lipca 2014 r. z późn. zm. zarządza się, co następuje:

#### § 1

1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych.  
Księgi prowadzi się w siedzibie Urzędu tj. Powiatowym Urzędzie Pracy w Wyszkowie ul. Tadeusza Kościuszki 15.
2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych.
  - 1) Rokiem budżetowym jest okres roku kalendarzowego od 1 stycznia do 31 grudnia.
  - 2) Okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, za które sporządza się sprawozdania finansowe.
3. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych.
  - 1) Księgi rachunkowe Powiatowego Urzędu Pracy w Wyszkowie prowadzone są przy użyciu komputera z zainstalowanym systemem „Syriusz Std”. Opis systemu komputerowego na bieżąco aktualizowany jest przez Sygnity. Informacje o aktualizacji oprogramowania systemu dostępna jest na stronie internetowej <http://public.sygnity.pl/publiczne-sluzby-zatrudnienia/syriusz-std/aktualizacje>.
  - 2) Księgi rachunkowe obejmują zapisy księgowo tworzące: dziennik, księgę główną, dziennik programu.
  - 3) Projekt realizowany jest w klasyfikacji budżetowej:  
Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

## Rozdział 85322 Fundusz Pracy

Paragraf – klasyfikacja paragrafów wydatków i otrzymanych środków odbywa się na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, wydatki ponoszone są na paragrafach z czwartą cyfrą:

„7” – dofinansowanie ze środków wspólnotowych,

„9” – dofinansowanie z wkładu krajowego.

- 4) Dofinansowanie projektu, podlega podziałowi na źródła finansowania wydatków:
    - 006 – projekt EFS – dofinansowanie ze środków wspólnotowych,
    - 004 – projekt EFS – dofinansowanie wkładu krajowego.
  - 5) Dla wszystkich transakcji związanych z Projektem EFS w systemie informatycznym „Syriusz Std” zostaje przyporządkowany kod programu.
  - 6) Program księgowy umożliwia wyodrębnienie operacji i jednocześnie pozwala na sporządzenie wydruków zarówno wszystkich zapisów księgowych (dziennik programu, zestawienie obrotów i sald) jak i zapisów dotyczących tylko wybranych, oznaczonych operacji (zestawienie dekretów i obrotów).
  - 7) Za numer ewidencyjny w księgach rachunkowych przyjmuje się numer dokumentu, unikalny w obrębie jednostki gospodarczej FP i roku księgowego, który został nadany przez pracownika Działu Finansowo-Księgowego.
4. Ewidencja księgowa oraz plan kont dla Projektu „Aktywizacja osób w wieku 30 lat i więcej pozostających bez pracy w powiecie wyszkowskim (III)”.
- 1) Wyodrębniona ewidencja księgowa powiązana jest z istniejącymi kontami syntetycznymi Funduszu Pracy, regułami wytwarzania dokumentów do których dodaje się trzycyfrowy kod programu 041, który umożliwia powiązanie dokumentów źródłowych dotyczących wydatków projektu z zapisami w księgach.
  - 2) Dla realizacji projektu tworzy się konta analityczne poprzez dodanie do konta syntetycznego kodu programu 041 i rozszerzenie analityczne określające m. in. zadanie, rodzaj wydatku na zadaniu:
    - 136- (kod programu, zadanie, rodzaj wydatku na zadaniach, paragraf budżetowy, rozbicie świadczenia, grupy wiekowe)
    - 136- (kod programu, przychody i przekazanie środków, paragraf budżetowy)
    - 201- (kod programu, zadania, rodzaj wydatków na zadaniach, kontrahenci)
    - 229- (kod programu, zadania, rodzaj wydatków na zadaniach, rozbicie świadczeń)
    - 231- (kod programu, zadania, rodzaj wydatków na zadaniach, podział świadczeń/ kontrahenci)
    - 240- (kod programu, zadania, rodzaj wydatków na zadaniach, kontrahenci)

- 853- (kod programu, zadanie, rodzaj wydatku na zadaniach, paragraf budżetowy, rozbiecie świadczenia)
- 853- (kod programu, przychody i przekazanie środków, paragraf budżetowy)
- 3) W ramach wyodrębnionej ewidencji wprowadza się konta pozabilansowe, które są prowadzone przy ewidencji bilansowej w celu zweryfikowania wydatków kwalifikowalnych rejestrowanych w SL2014 tj. pomniejszone o kwotę podatku VAT w przypadku dofinansowania podjęcia działalności gospodarczej i refundacji kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy dla bezrobotnego.
- 4) Na kontach pozabilansowych ujmowane są wydatki na finansowanie Projektu PUP i podatku VAT w podziale na paragrafy z czwartą cyfrą „7” oraz „9”:  
911-041- wydatki kwalifikowalne na realizację Projektu PUP  
912-041- środki na finansowanie kwoty podatku VAT
- 5) Wsparcie udzielone w ramach Projektu EFS w postaci dofinansowania podjęcia działalności gospodarczej lub refundacji wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy będzie rozliczanie na podstawie dokumentów m. in. faktur, potwierdzających kwotę netto i wartość zapłaconego podatku VAT od zakupionych w ramach wsparcia towarów i usług. W miesiącu przedłożenia rozliczenia środków przez uczestnika projektu, pracownik DFK wprowadza do ewidencji dokument PK na podstawie rozliczenia przekazanego przez pracownika DFS o łącznej kwocie środków na realizację Projektu PUP i środków na finansowanie kwoty podatku VAT.

## § 2

W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem stosuje się przyjęte zasady rachunkowości Powiatowego Urzędu Pracy w Wyszkowie

## § 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązująca od 1 stycznia 2019r. obowiązuje na czas realizacji Projektu „Aktywizacja osób w wieku 30 lat i więcej pozostających bez pracy w powiecie wyszkowskim (III)”

**DYREKTOR**  
**Powiatowego Urzędu Pracy**  
**w Wyszkowie**

**Grazyna Polak**

**RADCA PRAWNY**

Monika Julia Aksamit - Zienkiewicz