

**ZARZĄDZENIE NR OR.I.120.1.94.2024**  
**STAROSTY OSTROWIECKIEGO**

z dnia 15 października 2024 r.

**w sprawie polityki rachunkowości i planu kont dla zadania**  
**„Dziś uczeń - jutro student”**

Na podstawie art. 34 ust. 1 i art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107); art. 4, art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295, 1598, z 2024 r. poz. 619.) oraz zgodnie z Rozporządzeniem 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. z 2020 r., poz. 342) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady (politykę) rachunkowości i plan kont dla zadania: „Dziś uczeń - jutro student”.

§ 2. Zobowiązuje się osoby odpowiedzialne za realizację zadania do przestrzegania postanowień zawartych w niniejszym Zarządzeniu.

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Powiatu.

§ 4. Zarządzenie podlega publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Ostrowieckiego.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od rozpoczęcia realizacji zadania.

Starosta Ostrowiecki

**Agnieszka Rogalińska**

Załącznik  
do Zarządzenia w sprawie polityki  
rachunkowości i planu kont dla zadania  
„Dziś uczeń – jutro student”

## ZASADY ( POLITYKA ) RACHUNKOWOŚCI I PLAN KONT PRZYJĘTE DLA PROJEKTU „DZIŚ UCZEŃ - JUTRO STUDENT”

### I. ZASADY OGÓLNE

- 1) Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Projektu pn. „**Dziś uczeń - jutro student**” realizowanego na podstawie umowy o partnerstwie zawartej z Politechniką Świętokrzyską, Uniwersytetem Jana Kochanowskiego w Kieczach a Powiatem Ostrowieckim nr DU-JS/06/2023/00.
- 2) Dla potrzeb realizowanego Projektu otwarty jest odrębny rachunek bankowy o numerze **52 1090 2040 0000 0001 5439 5857** w Banku Santander. 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 Fundacja Akademia Inicjatyw i Rozwoju (partner wiodący). Partnerem w projekcie jest Powiat Ostrowiecki. Wszelkie obowiązki parterów w projekcie określa umowa Partnerska.
- 4) Księgi rachunkowe Partnera Zadania prowadzone są w języku polskim, w walucie polskiej w siedzibie Jednostki Powiat Ostrowiecki, ul. Iłżecka 37, 27-400 Ostrowiec Świętokrzyski. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu systemu komputerowego „RESPONS” autorstwa Firmy ZETO SOFTWARE SP. Z O.O. z Olsztyna. System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.
- 5) W planie finansowym jednostki budżetowej wydatki na realizację Projektu ujęte są w Dziale 801 Rozdziale 80115.
- 6) Rokiem obrachunkowym jest rok kalendarzowy, okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
- 7) Wprowadza się wyodrębnioną ewidencję księgową dla celów projektu.

Wyodrębnienie zostanie dokonane w ostatnim członie poprzez wprowadzenie numerów zadań dla realizacji Projektu oraz oznaczenie źródeł finansowania dla Projektu. Źródła finansowania oznaczone są w postaci symboli:

- Symbol **U** – Środki Pomocowe
- Symbol **B** – Środki z Budżetu Państwa

W ewidencji księgowej zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji projektu stosuje się analitykę w następujący sposób:

Konto syntetyczne– Dział – Rozdział – Paragraf – Numer zadania ze źródłem finansowania W uzasadnionych przypadkach będą wprowadzone dodatkowe konta syntetyczne dotyczące wyłącznie projektu.

- 8) Dla Projektu jest prowadzona wyodrębniona ewidencja księgową umożliwiającą identyfikację wszystkich operacji finansowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe, w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont z zachowaniem zgodności wydatków z zatwierdzonym budżetem projektu.

## **II. OBIEG, OPIS I KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH SPRAWOZDAWCZOŚĆ I ROZLICZANIE**

1. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią prawidłowo sporządzone dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej zwane dowodami źródłowymi. Każdy dowód księgowy musi odpowiadać określonym wymaganiom wynikającym z ustawy o rachunkowości, a w przypadku opodatkowania dostawcy lub usługi podatkiem od towarów i usług (VAT) – z ustawy o podatku od towarów i usług i przepisów wykonawczych tej ustawy. Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych ujmuje się chronologicznie.
2. Każdy zewnętrzny dokument powinien być opatrzony pieczętą wpływu do Jednostki Starostwo Powiatowe w Ostrowcu Świętokrzyskim.
3. Każdy dowód księgowy wolny od błędów rachunkowych powinien odzwierciedlać rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej.
4. Księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont. Rozliczenie i grupowanie kosztów następuje na kontach zespołu 4 oraz konta 080 z zachowaniem zgodności wydatków z zatwierdzonym budżetem projektu.
5. Wydatki budżetowe klasyfikuje się według działów, rozdziałów, paragrafów zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.
6. Wydatki ponoszone w ramach Projektu muszą być realizowane:
  - w sposób celowy i oszczędny,
  - umożliwiający terminową realizację zadań,
  - w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
  - zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy Prawo Zamówień Publicznych.
7. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK – polecenie księgowania. Poprawianie zapisów w księgach rachunkowych należy dokonać poprzez korektę zapisów ujemnych na tych samych stronach kont na których nastąpił błędny zapis. Zapewni to prawidłową wysokość obrotów i czytelność zapisów księgowych.
8. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędu i wpisanie poprawnej treści. Poprawione dane winny być opatrzone podpisem osoby dokonującej korekty.
9. Wszystkie dokumenty księgowe Projektu muszą być prawidłowo opisane, tak aby widoczny był ich związek z Projektem. Opis dokumentu powinien zawierać:
  - numer umowy o dofinansowanie Projektu,
  - tytuł Projektu
  - informację o współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej.

- nazwę zadania zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie Projektu lub adnotację, że dokument dotyczy kosztów bezpośrednich, w ramach którego wydatek jest ponoszony,
- nazwę wydatku oraz z jakiego tytułu wynika (nr umowy, data umowy, nr zlecenia, data zlecenia),
- kwotę kwalifikowaną lub w przypadku gdy dokument księgowy dotyczy kilku zadań – kilka kwot w odniesieniu do każdego zadania,
- informację o poprawności merytorycznej i formalno-rachunkowej,
- informację o zgodności wydatku z ustawą 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych.

Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji Projektu będą przechowywane w oddzielnych teczkach lub segregatorach.

10. Realizacja wydatków następuje zgodnie z Projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Każdy dowód księgowy winien być sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kontrolujący na dowód dokonania kontroli merytorycznej zamieszcza na odwrocie dokumentu klauzulę stwierdzającą dokonanie kontroli, a w szczególności umieszcza datę dokonania kontroli i własnoręczny podpis.
11. Kontrola formalno-rachunkowa polega w szczególności na sprawdzeniu czy dowód księgowy zawiera cechy wymienione w pkt.9, czy dokonano kontroli merytorycznej, czy dowód księgowy jest opatrzony odpowiednią klauzulą o dokonaniu tej kontroli oraz czy wynik dokonania kontroli merytorycznej umożliwia prawidłowe ujęcie zdarzenia gospodarczego w księgach rachunkowych. Zadaniem kontroli formalno-rachunkowej jest niedopuszczanie do zaksięgowania dokumentu posiadającego wady formalne, rachunkowe i merytoryczne. Pod względem formalnym i rachunkowym dowody księgowe podpisywane są przez księgowego Projektu.
12. Dowody księgowe dotyczące Projektu zatwierdza Kierownik jednostki lub osoba przez niego upoważniona oraz główny księgowy lub osoba przez niego upoważniona.
13. Prawidłowo sporządzone, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty dokumenty stanowią podstawę do dokonania płatności. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowego, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.
14. Pracownik w wydziale merytorycznym ma obowiązek
  - składania wniosków o płatność zgodnie z zapisami wynikającymi z zawartej umowy,
  - analizowania prawidłowości poniesionych wydatków określonych we wniosku o płatność o dofinansowanie,
  - monitorowania realizacji projektu w zakresie zgodności z umową co do zgodności z realizowanym wnioskiem,

- dokonywania opisu na dokumentach źródłowych w szczególności co do źródeł ich płatności ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej i strukturalnej, wielkości procentowej dokonywanych płatności,
- terminowego składania okresowych sprawozdań z realizacji inwestycji,
- udostępniania dokumentacji dotyczącej nadzorowanej inwestycji organom kontroli.

### III. EWIDENCJA KSIĘGOWA

Wydzielony rachunek bankowy jest wyznaczony do realizacji dochodów i wydatków związanych z realizacją określonego w umowie z beneficjentem zadania. Pozyskane środki są dochodami JST, a rachunek do gromadzenia tych środków jest dodatkowym rachunkiem budżetu.

Dla celów projektu pn.: „**Dziś uczeń – jutro student**” wyodrębnia się numer zadania oraz dopuszcza się możliwość tworzenia dodatkowej analityki kont syntetycznych dla uzyskania informacji niezbędnej dla prawidłowego rozliczenia Projektu.

#### Wykaz kont jednostki budżetowej:

#### Wykaz kont stosowanych w trakcie realizacji zadania:

#### Ewidencja księgową - budżet

##### Konta bilansowe

- 133 – Rachunek bieżący budżetu
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu

##### Konta pozabilansowe

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

#### Ewidencja Księgową – typowe zapisy

L.p.	Treść	Strona Wn	Strona Ma
1.	Wpływ środków na rachunek bankowy.	133	901
2.	Zapłata na rzecz wykonawcy/ wynagrodzenie wraz z pochodnymi	902	133
3.	Zwrot środków	901	133
4.	Przebieganie roczne zrealizowanych dochodów	901	960
5.	Przebieganie roczne zrealizowanych wydatków	960	902
6.	Przebieganie niedoboru lub nadwyżki w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu	960/961	961/960

## Ewidencja księgową pozabilansowa – typowe zapisy

L.p.	Treść	Strona Wn	Strona Ma
1.	Plan dochodów/zwiększenie planu dochodów		991
2.	Zmniejszenie planu dochodów/wyksięgowanie salda	991	
3.	Plan wydatków/ zwiększenie planu wydatków	992	
4.	Zmniejszenie planu wydatków/ wyksięgowanie salda		992

## Ewidencja księgową – urząd jst

### 1. Konta bilansowe

- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 231 – rozrachunki z pracownikami
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 800 - Fundusz jednostki
- 860 - Wynik finansowy

### 2. Konta pozabilansowe

- 922 – wkład własny niepieniężny
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

## Ewidencja Księgową – typowe zapisy

L.p.	Treść	Strona Wn	Strona Ma
1.	Wpływ środków na realizację projektu	130	720
2.	Lista płac , faktura VAT, nota obciążeniowa	Konto zespołu 4	231/225/229/201
3.	Wynagrodzenie pracownika wraz z pochodnymi, zapłata za fakturę VAT, notę obciążeniową	231/225/229/201	130
4	Przeksięgowanie na koniec roku zrealizowanych dochodów na realizację projektu objętych planem finansowym	800	130
5.	Przeksięgowanie równowartości wydatków budżetowych urzędu jednostki samorządu terytorialnego, które były dokonane bezpośrednio z konta 133 (rachunek bieżący budżetu), a na koncie 130 są księgowane jako zapis wtórny.	130	800
6.	Przeksięgowanie w następnym roku pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego	860	800

#### Ewidencja księgową pozabilansowa – typowe zapisy

L.p.	Treść	Strona Wn	Strona Ma
1.	Plan finansowy i jego korekty	980	
2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		980
3.	Zaangażowanie powstałe na podstawie umów, decyzji i innych postanowień roku bieżącego, które będą realizowane ze środków ujętych w planie finansowym roku bieżącego.		998
4.	Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym	998	
5.	Wkład własny niepieniężny na podstawie oświadczenia sporządzonego przez komórkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację projektu		922
6.	Wyksięgowanie wkładu własnego na podstawie dokumentu PK w wysokości poniesionego wkładu własnego niepieniężnego w danym roku budżetowym	922	

#### IV. PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI PROJEKTU

1. Księgi rachunkowe oraz wszystkie dokumenty księgowe Projektu są prowadzone i przechowywane w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego w Ostrowcu Świętokrzyskim.
2. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe są przechowywane w odpowiednio oznaczonym segregatorze.
3. Oryginały umów dotyczące Projektu ewidencjonuje i przechowuje Wydział Organizacyjno-Prawny Starostwa Powiatowego w Ostrowcu Świętokrzyskim.
4. Dokumentacja dotycząca realizacji Projektu przechowywana będzie w Starostwie Powiatowym w Ostrowcu Świętokrzyski zgodnie z zapisem Umowy o dofinansowanie.