

ZARZĄDZENIE Nr WOA.120.221.2026
STAROSTY WOŁOMIŃSKIEGO
z dnia 30 lipca 2026 roku

w sprawie organizacji rachunkowości do realizacji projektu „Nie święci garnki lepią – rozwój oferty turystyczno-rekreacyjnej na terenie Pałacu w Chrzęsnem”

Na podstawie art. 4 i art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku – o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026, poz. 522 z późn. zm.), art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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. D. U. z 2026 r., poz. 909) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadzam jako obowiązujące zasady (polityki) rachunkowości stosowane w Starostwie Powiatowym w Wołominie przy realizacji projektu nr 00332.UM07.65721.00487.2025 realizowanego w ramach Interwencji: I.13.1. LEADER/Rozwój Lokalny Kierowany przez Społeczność (RLKS) – komponent Wdrażanie LSR (koszty kwalifikowane) w ramach operacji I.13.1 w zakresie „Poprawa dostępu do usług dla lokalnych społeczności” pod nazwą: **„Nie święci garnki lepią – rozwój oferty turystyczno-rekreacyjnej na terenie Pałacu w Chrzęsnem”**, stanowiące załącznik Nr do zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuję pracowników Starostwa Powiatowego w Wołominie realizujących projekt, o którym mowa w §1 do zapoznania się oraz przestrzegania zasad i rzetelnego wykonywania obowiązków określonych w niniejszej polityce.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Arkadiusz Werelich

Zasady (polityka rachunkowości projektu „*Nie święci garnki lepią – rozwój oferty turystyczno-rekreacyjnej na terenie Pałacu w Chrzęsnem*” Projekt Nr: 00332.UM07.65721.00487.2025

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości i planu kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych zostały opracowane zasady prowadzenia ewidencji rachunkowej oraz sporządzania sprawozdawczości dla projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i innych programów unijnych.

Księgi rachunkowe związane z realizacją projektu prowadzone są w siedzibie Starostwa Powiatowego w Wołominie. Ewidencja księgowa dla realizowanego zadania w ramach projektu jest prowadzona techniką komputerową na programie Pakiet dla Administracji (wersja dla Windows) firmy Usługi Informatyczne INFO SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek.

Wszystkie zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane za pomocą operacji księgowych ujmowane są na kontach w walucie PLN. Sprawozdania z realizacji projektu opracowane są i przekazane na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej.

W ramach prowadzonej ewidencji księgowej dla potrzeb projektu jednostka STAROSTWO POWIATOWE W WOŁOMINIE - prowadzi konta księgowe z następującym kodem rachunkowym:

***/NŚGL/ „Nie święci garnki lepią – rozwój oferty turystyczno-rekreacyjnej na terenie
Pałacu w Chrzęsnem”***

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości i planu kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych zostały opracowane zasady prowadzenia ewidencji rachunkowej oraz sporządzania sprawozdawczości dla projektów finansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego i innych programów unijnych.

Księgi rachunkowe związane z realizacją projektu prowadzone są w siedzibie Starostwa Powiatowego w Wołominie. Ewidencja księgowa dla realizowanego zadania w ramach projektu jest prowadzona techniką komputerową na programie Pakiet dla Administracji (wersja dla Windows) firmy Usługi Informatyczne INFO SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek.

Wszystkie zdarzenia gospodarcze ewidencjonowane za pomocą operacji księgowych ujmowane są na kontach w walucie PLN. Sprawozdania z realizacji projektu opracowane są i przekazane na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej.

W ramach prowadzonej ewidencji księgowej dla potrzeb projektu jednostka STAROSTWO POWIATOWE W WOŁOMINIE - prowadzi konta księgowe z następującym kodem rachunkowym:

***/NŚGL/ „Nie święci garnki lepią – rozwój oferty turystyczno-rekreacyjnej na terenie
Pałacu w Chrzęsnem”***

(fp/np – nazwa programu(fundusz pomocowy)/nazwa projektu)

- 011/fp - Środki trwałe
- 013/fp – Pozostałe środki trwałe
- 020fp - Wartości niematerialne i prawne
- 071/fp – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072/fp – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080/fp – Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 130/fp – Rachunek bieżący jednostki
- 140/fp - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
- 201/fp – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223/fp – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225/fp - Rozrachunki z budżetem
- 229/fp – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
- 231/fp – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240/fp – Pozostałe rozrachunki
- 400/fp – Amortyzacja
- 401/fp – Zużycie materiałów i energii
- 402/fp – Usługi obce
- 403/fp – Podatki i opłaty
- 404/fp – Wynagrodzenia
- 405/fp – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409/fp – Pozostałe koszty rodzajowe
- 720/fp– Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750/fp – Przychody finansowe
- 751/fp – Koszty finansowe
- 800/fp – Fundusz jednostki
- 810/fp – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860/fp – Wynik finansowy

Konieczna jest ewidencja analityczna do:

- konto 240/fp- kwoty zatrzymanych w związku z zabezpieczeniem należytego wykonania,
- konto 201/fp- według poszczególnych kontrahentów z tytułu rozrachunków z dostawcami i odbiorcami,
- konto 225/fp- według poszczególnych tytułów i budżetów,
- konto 080/fp – według potrzeb, co najmniej w podziale na poszczególne zadania, projekty, ogólne związane z budową środka trwałego w budowie oraz podział na koszty kwalifikowane (KK) i na koszty niekwalifikowane (KN)
- konto 720/fp z wyodrębnieniem przychodów finansowych na odrębnych kontach,
- konto 751/fp z wyodrębnieniem kosztów finansowych

Pozabilansowo prowadzone są konta:

- konto 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego,
- konto 999 – zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Opis działania kont związanych z ewidencją funduszy pomocowych

011/fp	Środki trwałe
	Do funkcjonowania konta mają zastosowanie zasady kwalifikacji zdarzeń wynikające z ogólnego opisu kont oraz zasady szczególnie opisane niżej. Konto służy do ewidencji środków trwałych powstałych w wyniku realizacji projektu ze środków funduszy unijnych. Po stronie Wn ujmuje się zwiększenie wartości w wyniku zakupu i przejęcia ze środków trwałych w budowie sfinansowanych ze środków funduszy unijnych. Po stronie Ma konta ujmuje się zmniejszenia wartości środka trwałego. Saldo Wn oznacza stan środków trwałych uzyskanych z funduszy unijnych.
013/fp	Pozostałe środki trwałe
	Konto służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, niepodlegających ujęciu na kontach 011, które podlegają umorzeniu lub amortyzacji w pełnej wysokości w miesiącu wydania do używania. Na stronie Wn konta 013 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma zmniejszenia stanu wartości początkowej pozostałych
071/fp	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
	Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (WNIP) umarzanych w czasie. Odpisy umorzeniowe dokonywane są w korespondencji z kontem 400. Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (WNIP)
072/fp	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
	Konto służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (WNIP) oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Odpisy umorzeniowe księgowane są w korespondencji z kontem 401. Na stronie Ma konta 072 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn zmniejszenia umorzenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (WNIP) oraz zbiorów bibliotecznych
080/fp	Środki trwałe w budowie(inwestycje)
	Do funkcjonowania konta mają zastosowanie zasady kwalifikacji zdarzeń wynikające z ogólnego opisu kont oraz zasady szczególnie opisane niżej. Konto służy do ewidencjonowania nakładów na środki trwałe w budowie realizowanych programów unijnych w podziale na wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane wg klasyfikacji. Po stronie Wn ujmuje się zwiększenia wartości w wyniku zarachowania poniesionych nakładów ze środków funduszy pomocowych, zarachowania ujemnych różnic kursowych, związanych z dokonanymi nakładami na środki trwałe w budowie sfinansowane ze środków funduszy pomocowych. Po stronie Ma ujmuje się zamknięcia nakładów na środki trwałe w budowie na podstawie sporządzonego dokumentu OT przeksięgowanie na konto 011fp
020/fp	Wartości niematerialne i prawne
	Konto służy do ewidencji wartości stanu, przychodów i rozchodów wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne ujmuje się w ewidencji w cenie nabycia. Po stronie Wn ujmuje się zakup, otrzymane nieodpłatnie. Po stronie Ma ujmuje się rozchód.
130/fp	Rachunek bieżący jednostki
	Do funkcjonowania konta mają zastosowania zasady kwalifikacji zdarzeń wynikające z ogólnego opisu kont oraz zasady szczególnie opisane niżej.

	Konto służy do ewidencji wpływów i wydatków wynikających z operacji rachunku bankowego prowadzonego w walucie PLN Po stronie Wn konta ujmuje się wpłaty na rachunek bankowy z budżetu dotyczące udziału własnego i funduszu w realizowanym projekcie. Po stronie Ma ujmuje się wydatki z konta na podstawie wyciągu bankowego dotyczące finansowania zadań realizowanych ze środków własnych i funduszy unijnych.
140/fp	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne
	Konto służy do ewidencji gwarancji bankowych lub ubezpieczeniowych na wadia przetargowe oraz na zabezpieczenie należytego wykonania umowy . Na stronie Wn ujmuje się otrzymane gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe, przekazanie gwarancji do banku w celu realizacji Na stronie Ma ujmuje się wygaśnięcie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej Gwarancje ujmuje się w wielkości nominalnej w jakiej została wystawiona. Konto może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych stanowiących zabezpieczenie należytego wykonania umów.
201/fp	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
	Konto służy do prowadzenia rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług wobec dostawców realizujących projekt. Konto analityczne podzielone według poszczególnych kontrahentów. Po stronie Wn ujmuje zapłaty faktur na podstawie dowodu Wb i inne zmniejszenia np.: zapłata roszczeń WB. Po stronie Ma ujmuje się dokumenty źródłowe odzwierciedlające zobowiązania np. faktury. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw i usług. Saldo Ma oznacza stan zobowiązań z tytułu rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw i usług.
223/fp	Rozliczenie wydatków budżetowych
	Konto służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę organizacyjną wydatków budżetowych, w tym wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich
225/fp	Rozrachunki z budżetem
	Konto służy do ewidencji rozrachunków z budżetem z tytułu zobowiązań i należności podatkowych. Ewidencja analityczna zapewnia rozliczenie podatku z każdego tytułu.
229/fp	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
	Konto służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publiczno prawnych. Na stronie Wn księguje się w szczególności: wypłaty świadczeń ZUS, przelewy składek naliczonych, odpisanie zobowiązań przedawnionych. Na stronie Ma księguje się w szczególności: należności składek ZUS i FP. Ewidencję szczegółową prowadzi według poszczególnych instytucji i tytułów rozrachunków. Konto 229fp może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo- Ma stan zobowiązań.
231/fp	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
	Konto służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wykonywanych umów np. zlecenia i o dzieło przez osoby fizyczne na rzecz projektu współfinansowanego środkami funduszy unijnych. Na stronie Wn ujmuje się: wypłaty wynagrodzeń, wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń. Na stronie Ma ujmuje się: zobowiązania z tytułu wynagrodzeń. Konto 231fp może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma- stan zobowiązań.
240/fp	Pozostałe rozrachunki
	Konto służy do ewidencji należności i zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201,231. Na stronie Wn księguje się w szczególności wynagrodzenie obciążające sumy na zlecenie, zwrot niewykorzystanych sum na zlecenie lub sum depozytowych, roszczenia sporne, roszczenia z tytułu niedoborów i szkód.

	Na stronie Ma księguje się w szczególności otrzymane sumy na zlecenie i sumy depozytowe, ujawnione nadwyżki materiałów, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, rozliczenie niedoborów i szkód. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240fp powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów. Konta 240fp może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń a saldo Ma stan zobowiązań.
400/fp	Amortyzacja
	Konto służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych. Konto może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860
401/fp	Zużycie materiałów i energii
	Konto służy do ewidencji zużycia materiałów i energii na cele działalności podstawowej. Na stronie Wn konta ujmuje się koszty poniesione z tytułu zużycia materiałów i energii. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie tych kosztów oraz przeniesienie na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów zużycia materiałów i energii na konto 860
402/fp	Usługi obce
	Konto służy do ewidencji usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty usług obcych. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie tych kosztów oraz przeniesienie na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów usług obcych na konto 860
403/fp	Podatki i opłaty
	Konto służy do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z ww. tytułów. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie tych kosztów oraz przeniesienie na dzień bilansowy salda poniesionych w ciągu roku kosztów z tego tytułu na konto 860
404/fp	Wynagrodzenia
	Konto służy do ewidencji kosztów dz. Podatkowej tytułu wynagrodzeń z pracownikami i osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenie, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami. Na stronie Wn konta ujmuje się kwotę należnego pracownikom i innym osobom fizycznym wynagrodzenia brutto. Na stronie Ma ujmuje się korekty uprzednio zaewidencjonowanych kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda na konto 860.
405/fp	Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia
	Konto służy do ewidencji różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników i os. Fizycznych zatr. na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów. Na stronie Wn konta ujmuje się poniesione koszty z tytułu ubezpieczeń społecznych i świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatr. na podstawie umowy o pracę i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie kosztów z tytułu ww. a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860.
409/fp	Pozostałe koszty rodzajowe
	Konto służy do ewidencji kosztów, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na stronie Wn ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie samochodów prywatnych do zadań służbowych itp. Na stronie Ma ujmuje się zmniejszenie kosztów ww. a na dzień bilansowy przenosi się je na konto 860
720/fp	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
	Konto służy do ewidencji dochodów budżetowych. Na stronie Wn ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych. W końcu roku saldo konta 720 przenosi się na konto 860.

750/fp	Przychody finansowe
	Konto służy do ewidencji przychodów finansowych niestanowiących dochodów budżetowych. Na stronie Ma konta ujmuje się operacje z tytułu operacji finansowych. W końcu roku obrotowego przenosi się przychody finansowe na stronę na konta 860.
751/fp	Koszty finansowe
	Konto służy do ewidencji kosztów finansowych. Na stronie Wn konta ujmuje się w szczególności wartość sprzedanych udziałów, akcji papierów wartościowych, odsetki od obligacji, odsetki od kredytów i pożyczek, odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań. W końcu roku obrotowego przenosi się koszty operacji finansowych na stronę Wn konta 860
800/fp	Fundusz jednostki
	Konto służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian powstałego w wyniku realizacji projektu. Na stronie Wn ujmuje się przeksięgowanie w końcu roku obrotowego dotacji przekazanych przez jednostkę z konta 810, przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, środków budżetowych wykorzystywanych na inwestycje z konta 810. Na stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie, pod datą sprawozdania finansowego zrealizowanych wydatków budżetowych z konta 130-wpływ dotacji i środków przeznaczonych na finansowanie inwestycji. Konto wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza fundusz jednostki w wyniku realizacji projektu.
810/fp	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
	Konto służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje. Na stronie Wn konta 810 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki budżetowej.
860/fp	Wynik finansowy
	Konto służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę: 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409; 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751; Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę: 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7; Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym na konto 800.

Ewidencja pozabilansowa

998/fp	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
	Konto służy do prawnego zaewidencjonowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego
989/fp	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
	Konto służy do prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat

Poza obowiązkami wynikającymi ze sprawozdawczości budżetowej wynikają obowiązki również z podpisanych umów i porozumień. Ewidencja księgowa powinna spełniać wymagania konieczne do sporządzania sprawozdawczości wynikłej z zawartych umów.

W związku z koniecznością dokonywania kontroli zewnętrznej, w zakresie wydatków kwalifikowanych, w ramach środków unijnych, prowadzona dokumentacja powinna umożliwiać zastosowanie ścieżki audytorskiej.

Salda kont bilansowych związanych z ewidencją funduszy pomocowych wykazywane w bilansie budżetu jednostki samorządowej – Starostwo Powiatowe w Wołominie.