

ZARZĄDZENIE
NR 13A/2026
DYREKTORA POWIATOWEGO CENTRUM OŚWIATOWEGO
W MOGILNIE
z dnia 16.03.2026 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości
dla Zarządu Dróg Powiatowych
w Mogilnie

dotyczących projektu zgodnie z Umową

**Nr UM_WR.431.3.444.2025 o dofinansowanie projektu „ Budowa ścieżek rowerowych przy drogach
Powiatowych na terenie Powiatu Mogileńskiego” nr FEKP.03.03-IZ.00-0007/25**

Na podstawie art. 10 ust.1, 2 i art.13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023.0.120 z późn.zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2025.0.1483 z późn. zm.), Rozporządzenia 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 jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 r. , poz. 342 ze zm.) oraz Uchwały Nr XXV/176/21 Rady Powiatu Mogileńskiego z dnia 29 stycznia 2021 r. w sprawie utworzenia powiatowej jednostki organizacyjnej “Powiatowe Centrum Oświatowe” i nadania jej statutu

zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości dla realizowanego projektu realizowanego przez Zarząd Dróg Powiatowych w Mogilnie- zgodnie z Umową

Nr UM_WR.431.3.444.2025 o dofinansowanie projektu „ Budowa ścieżek rowerowych przy drogach Powiatowych na terenie Powiatu Mogileńskiego” nr FEKP.03.03-IZ.00-0007/25 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach priorytetu 3 Fundusze Europejskie na zrównoważony transport miejski Działania 3.3. Rozwój i usprawnienie mobilności miejskiej i podmiejskiej OPPT Celu szczegółowego 2. Wspieranie zrównoważonej multimodalnej mobilności miejskiej jako elementu transformacji w kierunku gospodarki zeroemisyjnej programu Fundusz Europejskie dla Kujaw i Pomorza 2021-2027

§ 2. Zobowiązuje się osoby realizujące projekt do zapoznania się z polityką oraz do przestrzegania zasad i rzetelnego wykonywania obowiązków określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 3. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania

Dyrektor
Powiatowego Centrum Oświatowego
w Mogilnie
Andrzej Konieczka

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 13A /2026
Dyrektora Powiatowego Centrum Oświatowego
w Mogilnie
z dnia 16.03.2026 r.

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

W zakresie ewidencji projektu EFRR

I. OPIS PROJEKTU

Umowa Nr UM_WR.431.3.444.2025 o dofinansowanie projektu „ Budowa ścieżek rowerowych przy drogach Powiatowych na terenie Powiatu Mogileńskiego” nr FEKP.03.03-IZ.00-0007/25 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach priorytetu 3 Fundusze Europejskie na zrównoważony transport miejski Działania 3.3. Rozwój i usprawnienie mobilności miejskiej i podmiejskiej OPPT Celu szczegółowego 2. Wspieranie zrównoważonej multimodalnej mobilności miejskiej jako elementu transformacji w kierunku gospodarki zeroemisyjnej programu Fundusz Europejskie dla Kujaw i Pomorza 2021-2027
okres realizacji projektu: 1 marca 2026 r.
zakończenie realizacji projektu: 30 września 2027 r.

II. ZASADY OGÓLNE

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu realizowanego w ramach Programu Fundusze Europejskie.
2. Dla potrzeb realizacji projektu przez Zarząd Dróg Powiatowych w Mogilnie został otwarty odrębny rachunek bankowy w Erste Bank Polska S.A. :
Nr 55 1090 1069 0000 0001 6486 3426– rachunek w walucie PLN
3. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby określone w karcie wzorów podpisów do umowy o usługi bankowości elektronicznej zgodnie z upoważnieniem dyrektora Powiatowego Centrum Oświatowego w Mogilnie.
4. Płatności dokonywane będą w formie bezgotówkowej na podstawie dowodów księgowych stwierdzających konieczność dokonania zapłaty. Potwierdzeniem dokonania zapłaty jest wyciąg bankowy.
5. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, z podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
6. Opisywanie i kontrola dokumentów księgowych prowadzona jest zgodnie z polityką stosowaną w placówce oraz wykazem osób upoważnionych do kontroli dokumentów księgowych oraz uprawnionych do wystawiania i odbioru faktur VAT w jednostce

obsługiwanej.

7. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w Powiatowym Centrum Oświatowym w Mogilnie, ul. Ogrodowa 10, 88-300 Mogilno, w ramach ksiąg rachunkowych jednostki obsługiwanej jako wyodrębniona ewidencja księgowa dla operacji w ramach projektu

– Dziennik o nazwie „EFRR 3.3. PADN-BUDOWA ŚCIEŻEK ROWEROWYCH 2408C,2414C”.

8. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu systemu komputerowego pod nazwą Finanse VULCAN. System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. po rachunkowości. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

9. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów i wydatków ujmowane są w księgach rachunkowychz odpowiednia czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej:

7 – Płatności w zakresie -budżetu środków europejskich oraz wypłaty dokonywane przez Polski Fundusz Rozwoju S.A. na realizację Krajowego Planu Odbudowy

9 - Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA

1. Księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont z zachowaniem zgodności wydatkówz zatwierdzonym budżetem projektu.

2. Wyodrębniona ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Wydatki poniesione w ramach projektu klasyfikuje się w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej według proporcji :

7 – Płatności w zakresie -budżetu środków europejskich oraz wypłaty dokonywane przez Polski Fundusz Rozwoju S.A. na realizację Krajowego Planu Odbudowy-
DOFINANSOWANIE 85%

9 - Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy, z wyłączeniem środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 2, pkt 5 lit. c i d oraz pkt 6 ustawy-WKŁAD WŁASNY 15%

3. Budżet projektu realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej: Dział 600 –

Rozdział 60014.

4. Księgi rachunkowe wszystkich realizowanych projektów prowadzi się zgodnie z niniejszymi zasadami (polityką) rachunkowości, w walucie PLN, natomiast zapisy dotyczące operacji wyrażonych w walutach obcych dokonuje się w sposób umożliwiający ustalenie kwoty operacji w walucie polskiej i obcej.
- a. Na potrzeby realizacji projektów księgi rachunkowe prowadzi się na wyodrębnionych dziennikach księgowych, za pomocą których możliwe jest wyodrębnienie poszczególnych operacji związanych z realizacją projektów, w strukturze umożliwiającej uzyskanie informacji niezbędnych do ich rozliczenia, w tym sporządzenia wymaganej sprawozdawczości.
 - b. Operacje finansowe związane z projektami realizowane są na wyodrębnionych rachunkach bankowych, z których finansowane są wydatki projektów. Rachunki te prowadzone są w walucie PLN lub EUR. Odsetki skapitalizowane na tych rachunkach stanowią dochód jednostki i podlegają odprowadzeniu na rachunek Starostwa Powiatowego w Mogilnie.
 - c. W ewidencji księgowej realizowanych projektów stosuje się klasyfikację budżetową wraz z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu — w zależności od źródła finansowania.
 - d. Faktury (i inne dokumenty kosztowe) wyrażone w walucie obcej są ujmowane w księgach rachunkowych zgodnie z wytycznymi zawartymi w umowie o dofinansowanie .
 - e. Wydatki za płatności w walucie obcej ujmowane są po kursie sprzedaży stosowanym przez bank, który prowadzi wyodrębniony rachunek bankowy PLN na potrzeby realizacji projektu, z dnia dokonania płatności, na podstawie wyciągu bankowego.
 - f. Wydatki za płatności w PLN ujmowane są po kursie skupu stosowanym przez bank, który prowadzi wyodrębniony rachunek bankowy w walucie obcej na potrzeby realizacji projektu, z dnia dokonania płatności, na podstawie wyciągu bankowego.
 - g. Powstałe ujemne różnice kursowe nie stanowią wydatku kwalifikowanego projektu i podlegają pokryciu ze środków własnych jednostki, a różnice kursowe

dodatknie stanowią jej dochód, który podlega odprowadzeniu na rachunek Starostwa Powiatowego Mogilnie- środki te następnie zasilają wydatki projektu.

- h. Koszty w projektach uznaje się za kwalifikowane lub niekwalifikowane w oparciu o zawartą umowę o dofinansowanie, szczegółowy budżet oraz obowiązujące przepisy prawa i wytyczne. Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 0 z podziałem na paragrafy wydatków klasyfikacji budżetowej oraz zadania.
- i. Różnice kursowe powstałe w wyniku przyjęcia różnych kursów walut dla kosztów i wydatków są kwalifikowane w paragrafie 4950-ujemne różnice kursowe, 1510-dodatknie różnice kursowe.
- j. Różnice kursowe jako wydatek niekwalifikowalny ujmowany w paragrafach z czwartą cyfrą 0, są księgowane w budżecie danej jednostki (rachunek wydatków) i ujmowane w sprawozdaniach budżetu.
- k. Dokumenty księgowe projektów przechowuje się przez okres wymagany w umowie o dofinansowanie, w oddzielnych teczkach. W przypadku braku określenia szczegółowych wymagań dokumenty przechowuje się zgodnie z obowiązującymi w PCO dokumentami kancelaryjno-archiwalnymi.

IV.WYKAZ KONT

Zakładowy plan kont

Do dokonywania ewidencji zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji projektu ustala się następujące konta księgowe dla projektu :

Konta analityczne w miarę potrzeb mogą być rozbudowane/dodawane.

Numer	Nazwa
011	Środki trwałe
011-02	Obiekty inżynierii lądowej
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
071-02	Umorzenie - Obiekty inżynierii lądowej
080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
080-09	INWESTYCJE - ZDP MOGILNO

080-09-61	Budowa ścieżki rowerowej w pasie drogi powiatowej nr 2408C Niestronno – Mogilno odc. od drogi 2414C do m. Padniewko
130	Rachunek bieżący jednostki
130-01	subkonto dochodów jednostek budżetowych
130-02	subkonto wydatków jednostek budżetowych
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
201-01	Rozrachunki z dostawcami
225	Rozrachunki z budżetami
225-06	Pozostałe rozliczenia z budżetami
982	Plan wydatków środków europejskich
983	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego
984	Zaangażowanie wydatków budżetowych środków europejskich lat przyszłych

V.TYPOWE ZAPISY NA KONTACH BILANSOWYCH

Wpływ środków na wydatki budżetowe	130-02	223
Faktura dotycząca kosztów inwestycji (robót budowlanych i montażowych)	080	201
Zapłata za faktury dotyczące inwestycji	201	130-02
Przyjęcie środka trwałego do użytkowania	011	080
Przeniesienie zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdań	223	800
Przekazanie zrealizowanych dochodów budżetowych (odsetki) do Powiatu	222	130-01
Przeniesienie zrealizowanych dochodów budżetowych na koniec roku obrotowego	800	222
WB Wpływ odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	130	750
Przebieganie pod datą zapłaty równowartości wydatków na inwestycje	810	800
Przebieganie równowartości wydatków na inwestycje w końcu roku obrotowego	800	810

VI. TYPOWE ZAPISY NA KONTACH POZABILANSOWYCH

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1.	Plan finansowy wydatków budżetowych	982	
2.	Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niezrealizowanego		982
3.	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego		983
4.	1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym; 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.	983	
5.	Zaangażowanie wydatków budżetowych środków europejskich przyszłych lat		984
6.	Równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych środków europejskich lat poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego	984	

VII. PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI PROJEKTU

Dokumenty księgowe projektu prowadzi i przechowuje Powiatowe Centrum Oświatowe w Mogilnie. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji projektu przechowywane są w jednym segregatorze w Powiatowym Centrum Oświatowym w Mogilnie.

Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Zarządu Dróg Powiatowych w Mogilnie dokumentujące wydatki poniesione przez szkołę oraz wydruki komputerowe dotyczące realizowanego projektu przechowywane będą zgodnie w terminach określonych w umowie o dofinansowanie projektu w Powiatowym Centrum Oświatowym w Mogilnie a następnie zarchiwizowane i przekazane do Archiwum Powiatowego Centrum Oświatowego w Mogilnie.

VIII. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

W zakresie nie uregulowanym niniejszymi zasadami rachunkowości dla Projektu stosuje się odpowiednio zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące w Zarządzie Dróg Powiatowych w Mogilnie oraz wynikające z aktów wyższego rzędu.

Dyrektor
Powiatowego Centrum Oświatowego
w Mogilnie
Andrzej Konieczka

