

ZARZĄDZENIE
NR 17B/2026
DYREKTORA
POWIATOWEGO CENTRUM OŚWIATOWEGO
W MOGILNIE
z dnia 27.05.2026 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości
dla Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Mogilnie
dotyczących projektu zgodnie z Umową
powierzenia grantu nr U/20251030/1014/0321
pn. „**Pespektywa 3P dla województwa kujawsko-pomorskiego**”

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 Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Mogilnie- zgodnie z **Umową Powierzenia grantu nr U/20251030/1014/0321 na realizację przedsięwzięcia grantowego pod tytułem „ Perspektywa 3P dla województwa kujawsko-pomorskiego”, numer projektu FERS.01.06-IP.05-0014/24 współfinansowego z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach programu Fundusze Europejskie dla rozwoju Społecznego 2021-2027 (FERS), działanie 01.06 Edukacja włączająca.**

§ 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 17B /2026
Dyrektora Powiatowego Centrum Oświatowego
w Mogilnie
z dnia 27.05.2026 r.

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

W zakresie ewidencji projektu EFS

I. OPIS PROJEKTU

II. Powierzenia grantu nr U/20251030/1014/0321 na realizację przedsięwzięcia grantowego pod tytułem „ Perspektywa 3P dla województwa kujawsko-pomorskiego”, numer projektu FERS.01.06-IP.05-0014/24 współfinansowego z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus w ramach programu Fundusze Europejskie dla rozwoju Społecznego 2021-2027 (FERS), działanie 01.06 Edukacja włączająca.

okres realizacji projektu: 18 lutego 2026 r.

zakończenie realizacji projektu: 31 marca 2028 r.

III. 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 Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Mogilnie został otwarty odrębny rachunek bankowy w Erste Bank Polska S.A. :
Nr 57 1090 1069 0000 0001 6532 6662 – 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 „PERSPEKTYWA 3P”

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

IV. 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 EFS 82,52%

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-DOFINANSOWANIE BP 17,48%

3. Budżet projektu realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej: Dział 854 – Rozdział 85406.

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 dodatnie 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-dodatnie 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
013	Pozostałe środki trwałe
013-07	Pozostałe środki trwałe -PPP
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
072-13	Umorzenie pozostałych środków trwałych
130	Rachunek bieżący jednostki
130-00	subkonto dochodów jednostek budżetowych -VAT
130-01	subkonto dochodów jednostek budżetowych
130-02	subkonto wydatków jednostek budżetowych

201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
201-01	Rozrachunki z dostawcami
223	Rozliczenie wydatków budżetowych
223-13	Rozliczenie wydatków budżetowych 85406
223-31	Rozliczenie wydatków budżetowych 85406 BP
223-32	Rozliczenie wydatków budżetowych 85406 BE
401	Zużycie materiałów i energii
401-01	Zużycie materiałów i energii
404	Wynagrodzenia
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
750	Przychody finansowe
800	Fundusz jednostki
800-00	Fundusz jednostki
860	Wynik finansowy
980	Plan finansowy wydatków budżetowych
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 kosztowa	401/402/404/ 405/409	201
Zapłata za fakturę	201	130-02
Przyjęcie środka trwałego do użytkowania	013	072
Przeniesienie zrealizowanych wydatków budżetowych na podstawie sprawozdań	223	800

Przekazanie zrealizowanych dochodów budżetowych (odsetki) do Powiatu	222	130-01
WB Wpływ odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	130-01	750
Przeksięgowanie kont kosztowych na koniec roku obrotowego	860	401/402/404/405/ 409
Przeksięgowanie kont przychodowych na koniec roku obrotowego	750	860
Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów budżetowych na koniec roku obrotowego	800	222

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 w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego	984	

VII.PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI PROJEKTU

VIII.INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE

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

Dyrektor
Powiatowego Centrum Oświatowego
w Mogilnie
Andrzej Konieczka

