



KAPITAŁ LUDZKI
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI

UNIA EUROPEJSKA
EUROPEJSKI
FUNDUSZ SPOŁECZNY



Zarządzenie Nr 3/2025

z dnia 25.04.2025 r.

Dyrektora Powiatowego Centrum Oświatowego w Mogilnie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Projektu „Wykluczenie - nie ma MOWy! 2-etap I „ dla Zespołu Placówek Specjalnych w Szerzawach

- 1) Na podstawie art. 10 ust.1 i 2 i art.13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2023.120 z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2024.1530 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 zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342 ze zm.).

zarządza się, co następuje :

§ 1. Wprowadza się zasady rachunkowości dla Projektu pt. „ **Wykluczenie -nie ma MOWy! 2-etap I** „realizowanego na podstawie umowy o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu w ramach programu Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza-umowa o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu „ **Wykluczenie -nie ma MOWy! 2-etap I** „ w ramach programu Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza 2021-2027 (dalej: FEdKP), współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, zwana dalej „umową”, zawarta na podstawie art.39 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 (Dz.U. poz. 1079 dalej: ustawa wdrożeniowa) w dniu 30.10.2023 r. między:

województwem Kujawsko-Pomorskim z siedzibą w Toruniu, Plac Teatralny 2, 87-100 Toruń, reprezentowanym przez Pana Adama Szponkę-Dyrektora Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Toruniu, na podstawie pełnomocnictwa udzielonego Uchwałą nr 53/1949/15 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 30 grudnia 2015 r., zmienioną uchwałami: nr 13/497/22 z dnia 6 kwietnia 2022 r. oraz nr 25/1240/23 z dnia 21 czerwca 2023 r., zwanym dalej „ Partnerem Wiodącym”, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Procedury nie objęte niniejszym zarządzeniem reguluje Umowa o dofinansowanie Projektu, umowa o partnerstwie na rzecz realizacji projektu „ **Wykluczenie -nie ma MOWy!-2-etap I** oraz Zarządzenie Dyrektora Powiatowego Centrum Oświatowego w Mogilnie w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarczego dotyczącego Projektu.

Dyrektor
Powiatowego Centrum Oświatowego
w Mogilnie
Andrzej Konieczka

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI I PLAN KONT

I. ZASADY OGÓLNE:

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej *Projektu „Wykluczenie -nie ma MOWy! 2-etap I „*, realizowanego na podstawie umowy o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu w ramach programu Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza-umowa o partnerstwie na rzecz realizacji Projektu „**Wykluczenie -nie ma MOWy! 2-etap I „**, w ramach programu Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza 2021-2027 (dalej: FEEdKP), współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus, zwana dalej „umową”, zawarta na podstawie art.39 ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027 (Dz.U. poz. 1079 dalej: ustawa wdrożeniowa) w dniu 30.10.2023 r. między:

województwem Kujawsko-Pomorskim z siedzibą w Toruniu, Plac Teatralny 2, 87-100 Toruń, reprezentowanym przez Pana Adama Szponkę-Dyrektora Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w Toruniu, na podstawie pełnomocnictwa udzielonego Uchwałą nr 53/1949/15 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 30 grudnia 2015 r., zmienioną uchwałami: nr 13/497/22 z dnia 6 kwietnia 2022 r. oraz nr 25/1240/23 z dnia 21 czerwca 2023 r., zwanym dalej „ Partnerem Wiodącym”, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

2. Dla potrzeb realizowanego Projektu został otwarty odrębny rachunek bankowy o numerze 88 1090 1069 0000 0001 5567 0045 w Santander Bank Polska S.A.

Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby zgodnie z upoważnieniami Dyrektora Powiatowego Centrum Oświatowego w Mogilnie.

3. Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji Projektu jest Powiat Mogileński/Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Szerzawach -Realizator Nr 2 Partnera Nr 4 /Powiat Mogileński/. Księgi rachunkowe Projektu prowadzone są w siedzibie Jednostki- w Powiatowym Centrum Oświatowym w Mogilnie, ul.Ogrodowa 10, 88-300 Mogilno . Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z wykorzystaniem licencjonowanego oprogramowania Finanse VULCAN, firmy VULCAN Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, ul. Wołowska 6, 51-116 Wrocław , na podstawie licencji nr 32599, zgodnie z umową zawartą dnia 08 grudnia 2020 roku. 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.

W planie finansowym jednostki budżetowej wydatki na realizację Projektu ujęte są w dziale 852 rozdział 85295

4. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych z tytułu wpływu dotacji ujmowane są w księgach Budżetu Powiatu Mogileńskiego .Wpływ środków na wydzielony dla Projektu rachunek bankowy odbywa się za pośrednictwem rachunku bankowego dochodów Nr **68 1090 1069 0000 0001 5567 2345 Santander Bank Polska S.A.**

5. 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 % - finansowanie z funduszy strukturalnych z czwartą cyfrą – 7 oraz % - współfinansowanie krajowe - z czwartą cyfrą – 9.

Podział środków przedstawia się następująco:

- finansowanie z funduszy strukturalnych-7- 89,473684%
- finansowanie krajowe-9-10,526316%

6.Odsetki bankowe od środków na rachunku bankowym stanowią dochód Powiatu.

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

1. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej zwane dowodami źródłowymi. Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych ujmuje się chronologicznie.
2. Każdy zewnętrzny dokument powinien być opatrzony pieczętą wpływu: Zespołu Placówek Specjalnych w Szerzawach, data wpływu, numer dziennika i podpis osoby przyjmującej.
3. Każdy dowód księgowy powinien odzwierciedlać rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej wolny od błędów rachunkowych.
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 z zachowaniem zgodności wydatków z zatwierdzonym budżetem projektu.
5. Dochody i 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 poprawione 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 w ramach POKL,

- tytuł projektu,
 - informację o współfinansowaniu Projektu z Europejskiego Funduszu Społecznego,
 - numer lub nazwę zadania zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie Projektu, w ramach którego wydatek został poniesiony oraz przyporządkowanie do określonej kategorii wydatków (tj. środki trwałe, cross-financing, usługi merytoryczne zlecone, koszty personelu projektu i wydatki poza UE)
 - kwotę wydatków kwalifikowalnych, a w przypadku , gdy dokument księgowy dotyczy kilku zadań-kilka kwot w odniesieniu do każdego zadania,
 - podział kwoty na źródła finansowania projektu, w odniesieniu do wartości dofinansowania i wkładu własnego
 - informację o poprawności merytorycznej i formalno – rachunkowej,
 - informację o zastosowaniu ustawy PZP ze wskazaniem podstawy prawnej udzielenia zamówienia (wskazanie zastosowanego trybu, wskazanie odpowiedniego artykułu ustawy) lub wskazanie podstawy prawnej zwolnienia ze stosowania ustawy Pzp, a w przypadku zastosowania zasady konkurencyjności także odniesienie do ww. trybu,
 - numer ewidencyjny lub księgowy wraz z dekreacją (o ile dotyczy)
 - datę zapłaty i numer wyciągu bankowego.
- Opis dokumentów powinien być zamieszczony na jego odwrocie, dopuszcza się opis dokumentów na dodatkowej karcie, trwale połączonej z dokumentem źródłowym.
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. Pod względem merytorycznym faktury podpisuje Koordynator Projektu lub dyrektor, który dokonuje kontroli tych dokumentów; poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte w dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie Projektu, umową z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym oraz sprawdza zgodność realizacji Projektu z procedurami wynikającymi z ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Kontrolujący na dowód dokonania kontroli merytorycznej zamieszcza na odwrocie dokumentu klauzulę stwierdzającą dokonanie kontroli, a w szczególności umieszcza datę dokonania kontroli i własnoręczny podpis wraz z pieczęcią imienną.
 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 niedopuszczenie do zaksięgowania dokumentu posiadającego wady formalne, rachunkowe i merytoryczne. Pod względem formalnym i rachunkowym dowody księgowe podpisywane są przez pracowników Referatu Finansowo – Budżetowego.
 12. Dowody księgowe dotyczące Projektu zatwierdza Dyrektor 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 bądź w formie gotówkowej, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania przelewu lub zapłaty gotówką. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest

wyciąg bankowy, potwierdzeniem dokonania zapłaty gotówką jest raport kasowy z potwierdzeniem zapłaty gotówką na dokumencie źródłowym.

14. Zgodnie z zasadami przyjętymi w jednostce obsługiwanej tj. Powiatowe Centrum Oświatowe w Mogilnie, w zakresie zapłaty za faktury, dopuszcza się możliwość zaangażowania własnych środków pracowników do uiszczenia zapłaty za dokonane zakupy. Zwrot środków dokonywany jest na podstawie dyspozycji przelewu.
15. Koordynator Projektu w porozumieniu z Referatem Finansowo – Budżetowym przygotowuje wnioski o płatność z częścią sprawozdawczą z przebiegu realizacji Projektu w wersji elektronicznej i papierowej przy użyciu aktualnej wersji wniosków o płatność.
Ochrona danych osobowych uczestników Programu oraz czynności związane z udzieleniem informacji nt. przetwarzania danych osobowych będą zgodne z zapisami § 8 Umowy o dofinansowanie Projektu.
16. Działania informacyjne i promocyjne w Projekcie kierowane do opinii publicznej informujące o finansowaniu realizacji Projektu przez Unię Europejską prowadzone będą zgodnie z § 9 umowy o dofinansowanie.
17. Zwrot za koszty zużycia paliwa za usługi transportowe pojazdem należącym do ZPS Szerzawy może się odbywać w dwojaki sposób:

- bezpośredni zakup paliwa na określone zadanie projektowe
- zaliczenie w koszty zakupu usług pozostałych, usługi transportowe, zastosowany algorytm-koszt zakupu paliwa (bieżąca cena rynkowa) x norma zużycia paliwa (wg zarządzenia dyrektora w sprawie ustalania norm zużycia paliwa dla posiadanego samochodu) x ilość przejechanych kilometrów.- zwrot na konto szkoły na podstawie wystawionej noty księgowej bądź,
- zaliczenie w koszty zakupu paliwa- zastosowany algorytm -koszt zakupu paliwa (bieżąca cena rynkowa) x norma zużycia paliwa (wg zarządzenia dyrektora w sprawie ustalania norm zużycia paliwa dla posiadanego samochodu) x ilość przejechanych kilometrów- zakup paliwa bezpośrednio za wartość zużytego paliwa.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA

Dla celów Projektu pt. „**Wykluczenie -nie ma MOWy! 2-etap I** „, tworzy się nowy dziennik pn. **WNM2**, polegający na wprowadzeniu nowych kont syntetycznych.

Wyodrębnia się konta syntetyczne. Dopuszcza się możliwość tworzenia dodatkowej analityki kont syntetycznych dla uzyskania informacji niezbędnej dla prawidłowego rozliczenia Projektu. Ewidencja analityczna realizacji poszczególnych zadań Projektu prowadzona jest w oparciu o klasyfikację budżetową.

Wykaz kont jednostki budżetowej

Wg załącznika Nr 2

Przykładowa ewidencja księgowa:

L.p.	Treść	Strona Wn	Strona Ma
1.	Wpływ środków na realizację wydatków	130	223
2.	Faktura wykonawcy za wykonanie usługi, zakupione materiały i inne dokumenty płatnicze	Konta zespołu 4	201/234
3.	Wydatki objęte planem finansowym zrealizowane z rachunku bankowego w postaci: przelewu z tytułu spłaty zobowiązań – po wprowadzeniu klasyfikacji budżetowej	201/234	130
4.	Przebieganie na koniec roku przychodów finansowych	750	860
5.	Przebieganie na koniec roku	860	Zespół 4
6.	Przebieganie na koniec roku zrealizowanych wydatków na realizację Projektu objętych planem finansowym	223	800
7.	Przebieganie w roku następnym pod datą przyjęcia bilansu ujemnego wyniku za rok poprzedni	800	860
8.	Zaangażowanie planu finansowego	982	
9.	Zaangażowanie wydatków środków europejskich		983
10.	Zaangażowanie wkładu własnego niepieniężnego		920

**IV. Wykaz osób odpowiedzialnych za realizację Projektu „ Wykluczenie -nie ma MOWy!
2-etap I „**

L.p.	Wyszczególnienie - uprawnienie	Stanowisko
1.	Podpisywanie dokumentów pod względem merytorycznym - pod względem gospodarności, legalności i celowości operacji gospodarczych, sprawdzenie zgodności z procedurami wynikającymi z ustawy Prawo Zamówień Publicznych, przygotowanie wniosków o płatność, składanie merytorycznych sprawozdań	Dyrektor Koordynator Projektu
2.	Podpisywanie dokumentów pod względem formalno - rachunkowym	Pracownik księgowości
3.	Ewidencja operacji gospodarczych	Pracownik księgowości
4.	Kontrola operacji gospodarczych i finansowych oraz składanie sprawozdawczości finansowej i budżetowej	Główny księgowy
5.	Nadzór finansowo - księgowy	Główny księgowy
6.	Zatwierdzenie dokumentów do wypłaty/Dekretacja	Dyrektor, główny księgowy

**Wykaz osób upoważnionych do dysponowania rachunkiem bankowym
(Korespondencja pozioma)**

główny księgowy PCO	dyrektor PCO osoba upoważniona przez dyrektora jednostki obsługiwanej
zastępca głównego księgowego PCO	dyrektor PCO osoba upoważniona przez dyrektora jednostki obsługiwanej

V. PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI PROJEKTU

1. Referat Finansowo – Budżetowy prowadzi księgi rachunkowe Projektu oraz przechowuje dokumenty księgowe.
2. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe są przechowywane w oddzielnym, odpowiednio oznaczonym segregatorze.
3. Oryginały Umów o dofinansowanie Projektu ewidencjonuje i przechowuje Koordynator Projektu – Dyrektor ZPS Szerzawy
4. Oryginały dokumentacji związanej z przeprowadzonym postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego przechowuje Koordynator Projektu – Dyrektor ZPS Szerzawy
5. Po zakończeniu i rozliczeniu Projektu dokumentacja zostanie przekazana do archiwum zakładowego.
6. Podstawą przyjęcia dokumentów do archiwum jest spis zdawczo – odbiorczy akt podpisany przez pracownika przekazującego i przyjmującego zawierający właściwą kategorię archiwalną
7. Dokumentacja księgowa dotycząca realizacji Projektu przez Zespół Placówek Specjalnych w Szerzawach przechowywana będzie w Powiatowym Centrum Oświatowym w Mogilnie, zgodnie z § 10 pkt. 4 Umowy o partnerstwie.

Traci moc Zarządzenie Nr 4/2024 Dyrektora Powiatowego Centrum Oświatowego w Mogilnie z dnia 02.01.2024 r.

Oświadczenie

Niniejszym oświadczam, że przyjąłem / am / do wiadomości i ścisłego przestrzegania zasady określone w Zarządzenie Nr 5/2025 z dnia 25.04.2025 r. Dyrektora Powiatowego Centrum Oświatowego w Mogilnie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Projektu „**Wykluczenie -nie ma MOWy! 2-etap I** „.

Dyrektor
Powiatowego Centrum Oświatowego
w Mogilnie
Andrzej Konieczka

Zatwierdził w 2

Lista kont w dzienniku

Numer	Nazwa	Konto syntetyczne dla zest.	Rozrachunkowe	Kontrahent	Klasyfikacja budżetowa	Bilansowe
013	Pozostałe środki trwałe	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto nie wymaga KB	Tak
013-05	Pozostałe środki trwałe-projekty europejskie	Nie	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto nie wymaga KB	Tak
072	Umożnienie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto nie wymaga KB	Tak
072-13	Umożnienie pozostałych środków trwałych	Nie	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto nie wymaga KB	Tak
130	Rachunek bieżący jednostki	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
130-01	subkonto dochodów jednostek budżetowych	Nie	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB dochodów	Tak
130-02	subkonto wydatków jednostek budżetowych	Nie	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków po str. Ct	Tak
141	Środki pieniężne w drodze	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Tak	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
201-01	Rozrachunki z dostawcami	Nie	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Tak	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
221-01	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Nie	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB dochodów	Tak
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto nie wymaga KB	Tak
222-06	Rozliczenie dochodów budżetowych 0920	Nie	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto nie wymaga KB	Tak
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto nie wymaga KB	Tak
223-15	Rozliczenie wydatków budżetowych 85295 BP	Nie	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto nie wymaga KB	Tak
223-16	Rozliczenie wydatków budżetowych 85295 BE	Nie	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto nie wymaga KB	Tak
223-17	Rozliczenie wydatków budżetowych 85295 zaliczka Powiat	Nie	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto nie wymaga KB	Tak

Numer	Nazwa	Konto syntetyczne dla zest.	Rozrachunkowe	Kontrahent	Klasyfikacja budżetowa	Bilansowe
225	Rozrachunki z budżetami	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
225-01	Podatek od wynagrodzeń	Nie	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Tak	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
229-51	Składki FUS	Nie	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
229-52	Składki NFZ	Nie	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
229-53	Składki FP	Nie	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
229-54	Składki PPK pracodawca	Nie	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
229-55	Składki FEP	Nie	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
231-01	Brutto-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Nie	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
231-02	Netto-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Nie	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Tak	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto nie wymaga KB	Tak
234-01	Zaliczki	Nie	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
234-05	delegacje	Nie	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
234-06	pracownicy-wydatki	Nie	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240	Pozostałe rozrachunki	Tak	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
240-01	Potrącenia z wynagrodzeń 1	Nie	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-19	Składki PPK pracownik	Nie	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-20	Składki PPK pracodawca	Nie	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
240-99	Mylne do wyjaśnienia	Nie	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto nie wymaga KB	Tak
245	Wpływy do wyjaśnienia	Tak	Tak	Przenoś podczas generacji PK	Konto nie wymaga KB	Tak
401	Zużycie materiałów i energii	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak

Załącznik nr 2

Numer	Nazwa	Konto syntetyczne dla zest.	Rozrachunkowe	Kontrahent	Klasyfikacja budżetowa	Bilansowe
401-01	Zużycie materiałów i energii	Nie	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
402	Usługi obce	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
404	Wynagrodzenia	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
410	Inne świadczenia finansowane z budżetu	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Tak
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB dochodów	Tak
750	Przychody finansowe	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB dochodów	Tak
800	Fundusz jednostki	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto nie wymaga KB	Tak
800-00	Fundusz jednostki	Nie	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto nie wymaga KB	Tak
860	Wynik finansowy	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto nie wymaga KB	Tak
920	Wkład własny niepieniężny	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto nie wymaga KB	Nie
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Nie
982	Plan wydatków środków europejskich	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Nie
983	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto wymaga KB wydatków	Nie
984	Zaangażowanie wydatków budżetowych europejskich przyszłych lat	Tak	Nie	Nie przenoś podczas generacji PK	Konto nie wymaga KB	Nie

Dyrektor
Powiatowego Centrum Oświatowego
w Mogilno

Andrzej Konieczka

