

**ZARZĄDZENIE Nr Or.120.14.2014.ET**  
**STAROSTY KAMIĘŃSKIEGO**  
**z dnia 27 lutego 2014 r.**

w sprawie określenia zasad polityki rachunkowości do projektu  
**„Najlepszy w zawodzie”**

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2013 roku poz. 330 z późn. zm.) oraz § 15 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2013 roku, poz. 289) **zarządzam**, co następuje:

§ 1

Określa się zasady budowy kont analitycznych do projektu **„Najlepszy w zawodzie”** w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Priorytet IX. Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach, Działanie 9.2. Podniesienie atrakcyjności i jakości szkolnictwa zawodowego, jak w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2

1. Beneficjentem Projektu jest Powiat Kamiński, ul. Wolińska 7b, 72-400 Kamiń Pomorski.
2. Obsługa księgową Projektu prowadzona jest w siedzibie Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych w Benicach, Benice 12, 72-400 Kamiń Pomorski.

§ 3

Księgi rachunkowe Projektu prowadzone są przy użyciu oprogramowania komputerowego *Księgowość Optivum*. Program jest składnikiem pakietu *Finanse Optivum*, producent: VULCAN sp. z o.o., ul. Kazimierska 15, 51-657 Wrocław.

§ 4

Ustalenia (zasad) polityki rachunkowości Projektu obowiązują odpowiednio na czas realizacji niniejszego Projektu.

## §5

Sprawozdania sporządzane są na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

## §6

1. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, za które sporządza się:

- Sprawozdanie Rb28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Sprawozdanie Rb27S z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Sprawozdanie Rb23 o stanie środków na rachunkach bankowych,
- Zestawienie zaliczek na podatek,
- Zestawienie składek ZUS,
- Zestawienie operacji gospodarczych wg zadań
- Deklaracje ZUS (sporządzane w dziale Kadr Starostwa Powiatowego)

2. Sprawozdania kwartalne sporządza się:

- RB-N o stanie należności (...),
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych (...),

## §7

Sprawozdania sporządza się w złotych i groszach, stosownie do zasad obowiązujących przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami o sprawozdawczości.

## §8

Sprawozdania podpisywane są przez kierownika jednostki oraz księgowego projektu i skarbnika.

## § 9

Dla potrzeb Projektu wyodrębniony został rachunek bankowy, z którego dokonywane są płatności związane z realizacją Projektu.

## § 10

Dla celów Projektu utworzony została odrębna księga. Numeracja zapisów w w/w dzienniku prowadzona jest w sposób ciągły i niezależny.

## § 11

Wkład własny niepieniężny jest rozliczany i ewidencjonowany na podstawie oświadczenia o wysokości poniesionego wkładu własnego przedłożonego przez kierownika projektu.

## § 12

Listy płac naliczane są, ewidencjonowane i rozliczane po otrzymaniu od kierownika projektu zatwierdzonych rachunków do umów zleceń sporządzonych na podstawie miesięcznych kart czasu pracy. Ewidencja Płac prowadzona jest za pomocą systemu księgowego „Mała księgowość Rzeczypospolitej”.

## § 14

Terminy wypłat wynagrodzeń mogą ulec wydłużeniu w przypadku opóźnień wpływu transz środków na rachunek bankowy.

## § 15

Ewidencja (na potrzeby inwentaryzacji) ilościowo – wartościowa środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia, wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo w 100% w momencie przyjęcia do używania odbywa się w księdze pomocniczej w systemie „Mała Księgowość Rzeczypospolitej”.

## § 16

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania .

STAROSTA  
*B. Kinył*  
Beata Kinył

## **Zasady budowy kont analitycznych do projektu „Najlepszy w zawodzie”**

w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki  
Priorytet IX. Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach  
Działanie 9.2. Podniesienie atrakcyjności i jakości szkolnictwa zawodowego

### **Zespół 0 - Majątek trwały**

#### **011 - Środki trwałe**

Analitykę buduje się według struktury 011-xx-03, gdzie:

- xx – dwucyfrowy kod środków trwałych określający rodzaj środków,
- 03 – dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu.

#### **013 - Pozostałe środki trwałe**

Analitykę buduje się według struktury 013-xx-02, gdzie:

- xx – dwucyfrowy kod środków trwałych określający rodzaj środków,
- 03 – dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu.

#### **020 - Wartości niematerialne i prawne**

Konto analityczne do konta 020 funkcjonujące dla projektu to  
020-01-03 oznaczające wartości materialne i prawne amortyzowane  
020-02-03 oznaczające wartości materialne i prawne umarzone jednorazowo.

#### **072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych**

Analitykę buduje się według struktury 072-xx-03, gdzie:

- xx - dwucyfrowy kod oznaczający odpowiednio rodzaj umorzonych pozostałych środków trwałych lub rodzaj wartości niematerialnych i prawnych,
- 03 – dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu.

### **Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**

#### **101 – Kasa**

Konto analityczne do konta 101 funkcjonujące dla projektu to 101-01-03.

#### **130 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych**

Analitykę buduje się według struktury 130-03-vv-xxxxyyyyzzzz, gdzie:

03 – dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu,  
vv – dwucyfrowy kod wyróżnik określający 00 – dochody, 10 – wydatek  
xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,  
yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,  
zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,

### **Konto 141 - "Środki pieniężne w drodze"**

Analitykę buduje się według schematu 141-xx-03, gdzie:

xx – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj środków np.  
00 - wpłata do banku dochodów,  
01 – czek w Starostwie Powiatowym,  
03 – inne środki pieniężne w drodze  
03 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu

### **Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia**

#### **201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami**

Konta analityczne do konta 201 buduje się według struktury 201-xx-03-  
yyyyyyyyzzzzzzvvvv, gdzie:

xx – dwucyfrowy kod rozrachunku: należności (00), zobowiązania (01),  
03 – dwucyfrowy kod uszczegóławiający rozrachunki w ramach projektu,  
yyyyyyyy – ośmiocyfrowy kod kontrahenta nadawany automatycznie przy  
wprowadzaniu kontrahenta do słownika kontrahentów w systemie  
informatycznym

zzzzzz – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,  
vvvv – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej.

#### **225 - Rozrachunki z budżetami**

Struktura konta dla podatku dochodowego od osób fizycznych przyjmuje  
postać 225 –vv-03 xxxyyyyyzzzz, gdzie:

vv – dwucyfrowy kod oznaczający rodzaj podatku, gdzie:  
01 – podatek od wynagrodzeń osobowych,  
02 – podatek od umów cywilno-prawnych,  
03 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu.

xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,  
yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,  
zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,

#### **229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne**

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 229–vv-02 xxxyyyyyzzzz, gdzie:

vv – dwucyfrowy kod uszczegóławiający rozrachunek np.

FP – i wpłaty na Fundusz Pracy,  
ZD - składki na ubezpieczenie zdrowotne  
SP - składki na ubezpieczenia społeczne .  
03 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu.

xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,  
yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,  
zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,

### **231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 231-01-03- xxxyyyyyzzzz, gdzie:

03 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu.

xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,  
yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,  
zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,

### **234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami**

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 234-xx-03-yyyyyyyy, gdzie:

xx – dwucyfrowy kod rozrachunku

xx=01 - Zaliczki

xx=02 –

xx=03 – Ryczałty

xx=04 - Odpłatne świadczenia,

xx=05 - Niedobory i szkody,

xx=06 - Pozostałe rozrachunki,

03 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu

yyyyyyyy– ośmiocyfrowy kod kontrahenta nadawany automatycznie przy wprowadzaniu kontrahenta do słownika kontrahentów w systemie informatycznym

### **240 - Pozostałe rozrachunki**

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 240-vv-03-xxxyyyyyzzzz, gdzie:

vv – dwucyfrowy kod analityki rozrachunku

03 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu

xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej,

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,

### **245 – Wpływy do wyjaśnienia**

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 245-xx-03, gdzie:

xx – oznacza kolejny numer rozrachunku do wyjaśnienia  
02 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu

#### **Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

##### **401 - Zużycie materiałów i energii**

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 401-01-03-  
xxxxxyyyzzzzzaaaaaaaa, gdzie:

03 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu,

xxx – trzycyfrowy symbol oznaczający dział klasyfikacji budżetowej  
yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,  
zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,  
aaaaaaaa – oznacza numer zadania w ramach projektu, tj.:

zadanie\_1 – dla zadania nr 1,

zadanie\_2 – dla zadania nr 2,

zadanie\_3 – dla zadania nr 3,

zadanie\_4 – dla zadania nr 4,

zadanie\_6 – dla zadania nr 6,

koszty\_po – dla kosztów pośrednich,

##### **402 - Usługi obce**

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 402-01-03-  
xxxxxyyyzzzzzaaaaaaaa, gdzie:

03 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu,

xxx – trzycyfrowy symbol oznaczający dział klasyfikacji budżetowej  
yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,  
zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,  
aaaaaaaa – oznacza numer zadania w ramach projektu, tj.:

zadanie\_1 – dla zadania nr 1,

zadanie\_2 – dla zadania nr 2,

zadanie\_3 – dla zadania nr 3,

zadanie\_4 – dla zadania nr 4,

zadanie\_6 – dla zadania nr 6,

koszty\_po – dla kosztów pośrednich,

##### **403 - Podatki i opłaty**

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 403-01-03-  
xxxxxyyyzzzzzaaaaaaaa, gdzie:

03 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu,

xxx – trzycyfrowy symbol oznaczający dział klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,  
zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,  
aaaaaaaaa – oznacza numer zadania w ramach projektu, tj.:  
    zadanie\_1 – dla zadania nr 1,  
    zadanie\_2 – dla zadania nr 2,  
    zadanie\_3 – dla zadania nr 3,  
    zadanie\_4 – dla zadania nr 4,  
zadanie\_6 – dla zadania nr 6,  
koszty\_po – dla kosztów pośrednich,

#### **404 - Wynagrodzenia**

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 404-01-03-  
xxxxyyyyyzzzzaaaaaaaaa, gdzie:

03 - dwucyfrowy kod uszczegółwiający dla projektu,

xxx – trzycyfrowy symbol oznaczający dział klasyfikacji budżetowej  
yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,  
zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,  
aaaaaaaaa – oznacza numer zadania w ramach projektu, tj.:  
    zadanie\_1 – dla zadania nr 1,  
    zadanie\_2 – dla zadania nr 2,  
    zadanie\_3 – dla zadania nr 3,  
    zadanie\_4 – dla zadania nr 4,  
zadanie\_6 – dla zadania nr 6,  
koszty\_po – dla kosztów pośrednich,

#### **405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia**

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 405-01-03-  
xxxxyyyyyzzzzaaaaaaaaa, gdzie:

03 - dwucyfrowy kod uszczegółwiający dla projektu,

xxx – trzycyfrowy symbol oznaczający dział klasyfikacji budżetowej  
yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,  
zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,  
aaaaaaaaa – oznacza numer zadania w ramach projektu, tj.:  
    zadanie\_1 – dla zadania nr 1,  
    zadanie\_2 – dla zadania nr 2,  
    zadanie\_3 – dla zadania nr 3,  
    zadanie\_4 – dla zadania nr 4,  
zadanie\_6 – dla zadania nr 6,  
koszty\_po – dla kosztów pośrednich,

#### **409 - Pozostałe koszty rodzajowe**



Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 409-01-03-  
xxxyyyyyzzzzaaaaaaaaa, gdzie:

03 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu,

xxx – trzycyfrowy symbol oznaczający dział klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,

aaaaaaaa – oznacza numer zadania w ramach projektu, tj.:

zadanie\_1 – dla zadania nr 1,

zadanie\_2 – dla zadania nr 2,

zadanie\_3 – dla zadania nr 3,

zadanie\_4 – dla zadania nr 4,

zadanie\_6 – dla zadania nr 6,

koszty\_po – dla kosztów pośrednich,

#### **410 – Inne świadczenia finansowane z budżetu**

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 410-01-03-  
xxxyyyyyzzzzaaaaaaaaa, gdzie:

03 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu,

xxx – trzycyfrowy symbol oznaczający dział klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,

aaaaaaaa – oznacza numer zadania w ramach projektu, tj.:

zadanie\_1 – dla zadania nr 1,

zadanie\_2 – dla zadania nr 2,

zadanie\_3 – dla zadania nr 3,

zadanie\_4 – dla zadania nr 4,

zadanie\_6 – dla zadania nr 6,

koszty\_po – dla kosztów pośrednich,

#### **411 - Pozostałe obciążenia**

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 411-01-03-  
xxxyyyyyzzzzaaaaaaaaa, gdzie:

03 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu,

xxx – trzycyfrowy symbol oznaczający dział klasyfikacji budżetowej

yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej,

zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej,

aaaaaaaa – oznacza numer zadania w ramach projektu, tj.:

zadanie\_1 – dla zadania nr 1,

zadanie\_2 – dla zadania nr 2,

zadanie\_3 – dla zadania nr 3,

zadanie\_4 – dla zadania nr 4,

zadanie\_6 – dla zadania nr 6,  
koszty\_po – dla kosztów pośrednich,

## **Zespól 7 - Przychody i koszty ich uzyskania**

### **720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych**

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 720-01-03-xxxyyyyyzzzz,  
gdzie:

03 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu

xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej  
yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej  
zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej

### **750 - Przychody finansowe**

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 750-01-03-xxxyyyyyzzzz,  
gdzie:

03 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu.

xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej  
yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej  
zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej

### **751 - Koszty finansowe**

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 751-01-03-xxxyyyyyzzzz,  
gdzie:

03 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu.

xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej  
yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej  
zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej

### **760 - Pozostałe przychody operacyjne**

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 760-01-03-xxxyyyyyzzzz,  
gdzie:

03 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu.

xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej  
yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej  
zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej

### **761 - Pozostałe koszty operacyjne**

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 760-vv-03-xxxyyyyyzzzz,  
gdzie:

vv - dwucyfrowy kod kosztu identyfikujący jego rodzaj  
03 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu.

xxx – trzycyfrowy kod działu klasyfikacji budżetowej  
yyyyy – pięciocyfrowy kod rozdziału klasyfikacji budżetowej  
zzzz – czterocyfrowy kod paragrafu klasyfikacji budżetowej

**800 - Fundusz jednostki**

Struktura konta dla projektu przyjmuje postać 800-01-03, gdzie:

03 - dwucyfrowy kod uszczegóławiający dla projektu.

**820 – Rozliczenie wyniku finansowego**

Konto analityczne do konta 820 funkcjonujące dla projektu to 820-01-03.

**860 – Wynik finansowy**

Konto analityczne do konta 820 funkcjonujące dla projektu to 860-01-03.

**940 – koszty niepieniężne wkładu własnego (konto pozabilansowe).**

Konto służy ewidencji wkładu własnego niepieniężnego (księgowy koszt użytkowania sal na potrzeby projektu). Na stronie Wn ujmuje się wkład własny niepieniężny wg podziału klasyfikacji budżetowej w szczególności dział-rozdział-paragraf -pozycja. Na koncie obowiązuje zasada zapisu jednostronnego. Saldo występujące na koncie „940” nie jest ujmowane w bilansie.