

Zarządzenie Nr 13/22
Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych
Województwa Śląskiego
z dnia 25 lipca 2022 r.

W sprawie: wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dla Zespołu Parków Krajobrazowych
Województwa Śląskiego w Będzinie dla projektu pn.: „Przebudowa budynku świetlicy w
Ośrodku Edukacyjno-Naukowym Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Śląskiego w
Smoleniu do celów edukacji ekologicznej”

Na podstawie :przepisów ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r.(tekst jednolity w Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z póź.zm.). Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r..poz..305 z póź.zm). Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014r poz.1053 z póź.zm.). Rozporządzenie 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 z póź.zm.). Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564). Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 03 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych - KŚT (Dz. U. z 2016 r. poz.1864 z póź.zm.) . Ustawa z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021r. poz. 1800 z późn.zm.).Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z póź.zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Wprowadzam jako obowiązujące zasady (politykę rachunkowości) dla realizowanego projektu pn. „Przebudowa budynku świetlicy w Ośrodku Edukacyjno-Naukowym Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Śląskiego w Smoleniu do celów edukacji ekologicznej” realizowanego przez Zespół Parków Krajobrazowych Województwa Śląskiego w Będzinie w ramach RPO WSL 201-2020
2. Zobowiązuje się pracowników Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Śląskiego do zapoznania się z polityką oraz przestrzegania zasad i rzetelnego wykonywania obowiązków określonych w niniejszym zarządzeniu
3. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Śląskiego
4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania na czas trwania projektu.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 25 lipiec 2022 r.

**ZASADY (POLITYKA) Rachunkowości dla projektu
pn. „Przebudowa budynku świetlicy w Ośrodku Edukacyjno-Naukowym Zespołu
Parków Krajobrazowych Województwa Śląskiego w Smoleniu
do celów edukacji ekologicznej”**

I. Opis projektu

1. Projekt pn. „Przebudowa budynku świetlicy w Ośrodku Edukacyjno-Naukowym Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Śląskiego w Smoleniu do celów edukacji ekologicznej”
2. Projekt realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020 Oś priorytetowa V „Ochrona Środowiska i efektywne wykorzystanie zasobów”, Działanie 5.4. „Ochrona różnorodności biologicznej”; Poddziałanie 5.4.1”Ochrona różnorodności biologicznej” – ZIT”
3. Decyzja Nr UDA -RPSL. 05.04.01-24-0816/16-00 Zarządu Województwa Śląskiego pełniącego rolę Instytucji Zarządzającej Regionalnym Programem Operacyjnym Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 z dnia 23 marzec 2022 roku na dofinansowanie w/w projektu własnego.

II. Ogólne zasady

1. Dla potrzeb projektu został wyodrębniony rachunek bankowy o numerze: 22 1560 0013 2174 3422 9000 0011 , prowadzony w PLN z którego realizowane będą wydatki w walucie PLN
2. Wyodrębniona ewidencja księgową dla potrzeb projektu:
 - wyodrębnione rejestry do ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu,
 - utworzone konta analityczne wymienione w analitycznym planie kont dla w/w/ projektu

III. Księgi rachunkowe

1. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej.

2. Księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu licencjonowanego oprogramowania komputerowego – PROBIT
3. Księgi rachunkowe Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Śląskiego prowadzone są w Będzinie ul. Krasickiego 25.
4. Księgi rachunkowe prowadzi się zgodnie z ustawą o rachunkowości w sposób bieżący, rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny.
5. Księgi rachunkowe obejmują:
 - dzienniki,
 - księgę główną,
 - księgi pomocnicze,
 - zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej.
6. Okresem obrachunkowym dla Zespołu jest rok kalendarzowy.
7. Ewidencję księgową prowadzi się w sposób umożliwiający jednoznaczną identyfikację operacji związanych bezpośrednio z projektem. W tym celu prowadzi się ewidencję w wyodrębnionych rejestrach, oraz na wyodrębnionych kontach księgowych.

Wyodrębnione rejestry do ujmowania operacji związanych z projektem:

BR – operacje bankowe ujmowane na wyodrębnionym dla projektu koncie 130-R1

ZR – ewidencjonowanie faktur związanych z realizacją projektu

PR – ewidencjonowanie pozostałych operacji związanych z realizacją projektu.

8. Ewidencja księgowa na kontach księgi głównej spełnia następujące zasady :
 - Zasadę podwójnego księgowania,
 - Systematycznego i chronologicznego prowadzenia ewidencji na kontach księgi głównej,
 - Odnośnie do zapisów w dzienniku: zapewnienie chronologicznego ujęcia zdarzeń, kolejną numerację, ciągłość liczenia sum zapisów i umożliwienia jednoznacznego powiązania ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi.

IV. Klasyfikacja budżetowa

1. Budżet projektu realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej:

Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody

Rozdział 92502 – Parki Krajobrazowe.

Do paragrafów dodaje się czwartą cyfrę 7” płatności w zakresie budżetu środków europejskich” i 9 „płatności z środków własnych województwa śląskiego”

V. Opis i kontrola dokumentów księgowych

1. Dowody księgowe dokumentujące wydatki, przed przekazaniem do realizacji (wypłaty) i do ujęcia w księgach rachunkowych:

- opisuje sprawdza pod względem merytorycznym pracownik odpowiedzialny za realizację projektu.
 - pod względem formalno-rachunkowym sprawdza pracownik działu finansowo - księgowego
 - zatwierdza do wypłaty ze strony jednostki realizującej projekt – Dyrektor i Główny Księgowy Zespołu Parków Krajobrazowych.
2. Wszystkie dokumenty księgowe projektu muszą być prawidłowo opisane, tak aby widoczny był ich związek z projektem.
- Na pierwszej stronie oryginału należy dokonać zapisu:
„Projekt jest współfinansowany z Unii Europejskiej w ramach RPO WSL 2014-2020”
3. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych dokumentów księgowych

VI. Zakładowy Plan Kont Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Śląskiego

KONTA BILANSOWE

ZESPÓŁ 0 - Majątek trwały

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 015 - Mienie zlikwidowanych jednostek
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 - Środki trwałe w budowie / inwestycje/

ZESPÓŁ 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 101 - Kasa
- 130 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych
- 135 - Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia
- 139 - Inne rachunki bankowe
- 141 - Środki pieniężne w drodze

ZESPÓŁ 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 222 - Rozliczenia dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenia wydatków budżetowych
- 225 - Rozrachunki z budżetami

- 226 - Długoterminowe należności budżetowe
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności

- ZESPÓŁ 3 - Materiały i towary**

- 310 - Materiały

- ZESPÓŁ 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

- 400 - Amortyzacja
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 - Usługi obce
- 403 - Podatki i opłaty
- 404 - Wynagrodzenie
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe

- ZESPÓŁ 7 - Przychody i koszty ich uzyskania**

- 700 - Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 - Przychody finansowe
- 751 - Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody operacyjne
- 761 - Pozostałe koszty operacyjne

- ZESPÓŁ 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe oraz środki budżetu na inwestycje
- 851 - Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych
- 860 - Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

- 976 - Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

1. Analityka kont może być rozbudowana w zależności od potrzeb jednostki. Dodanie konta analitycznego nie wymaga każdorazowo zmiany zarządzenia Dyrektora ZPKWŚ w sprawie Zakładowego Planu Kont.
2. **Plan kont dla projektu pn. „Przebudowa budynku świetlicy w Ośrodku Edukacyjno - Naukowym Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Śląskiego w Smoleniu do celów edukacji ekologicznej”**

| | | |
|-----------------|---|------------------------------------------------------------------------------|
| ZESPÓŁ 0 | - | Majątek trwały |
| 011 -R1 | - | Środki trwałe /0816/16/ |
| 071 - R1 | - | Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych/0816/16/ |
| 080 - R1 | - | Środki trwałe w budowie - inwestycje /0816/16/ |
| ZESPÓŁ 1 | - | Środki pieniężne i rachunki bankowe |
| 130 - R1 | - | Rachunek bieżący /0816/16/ |
| ZESPÓŁ 2 | - | Rozrachunki i roszczenia |
| 201 - R1 | - | Rozrachunki z dostawcami/0816/16/ |
| 223 - R1 | - | Rozliczenia wydatków budżetowych/0816/16/ |
| ZESPÓŁ 4 | - | Koszty według rodzajów i ich rozliczenie |
| 402 - 4307-R1 | - | Zakup usług pozostałych/0816/16/ |
| 402 - 4309-R1 | - | Zakup usług pozostałych/0816/16/ |

Do kont wykorzystywanych do ewidencji operacji związanych z realizacją projektu dodany został symbol **R1** ,w opisie konta został dodany identyfikator **0816/16**

Opis do planu kont z symbolem R1

011 -R1 - Środki trwałe /0816/16/

Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń wartości początkowej środków trwałych związanych z realizacją projektu

071 -R1- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych/0816/16/

Służy do ewidencji zmniejszeń środków trwałych oraz wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zakupionych w ramach projektu, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

080 -R1 -Środki trwałe w budowie – inwestycje /0816/16/

Konto środki trwałe w budowie służy do ewidencji księgowej środków trwałych w budowie oraz modernizacji środków trwałych.

130 -R1 - Rachunek bieżący /0816/16/

Służy do ewidencji środków w ramach realizowanego projektu
Na koncie ujmuje się wpływy i wydatki z projektu

201 - R1- Rozrachunki z dostawcami/0816/16/

Służy do rozliczeń wszelkich rozrachunków z dostawcami z tytułu dostaw, robót i usług w ramach realizowanego projektu.

223 -R1 - Rozliczenia wydatków budżetowych/0816/16/

Konto służy do ewidencji rozliczenia środków otrzymanych na pokrycie wydatków związanych z realizacją projektu

240 -R1 -Pozostałe rozrachunki/0816/16/

402 -4307-R1 – Zakup usług pozostałych/0816/16/

Na koncie ujmuje się koszty z tytułu usług związanych z realizacją projektu z środków unijnych.

402 -4309-R1 – Zakup usług pozostałych/0816/16/

Na koncie ujmuje się koszty z tytułu usług związanych z realizacją projektu z środków własnych województwa śląskiego

VII. Przechowywanie i archiwizacja dokumentów:

1. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektu przechowywane są w odrębnym segregatorze w trakcie realizacji zadania przez okres 10 lat od momentu rozliczenia.

VIII. Pozostałe regulacje

W zakresie nieuregulowanym niniejszymi zasadami rachunkowości stosuje się odpowiednio zasady (politykę rachunkowości) obowiązujące w Zespole Parków krajobrazowych oraz wynikające z aktów wyższego rzędu.