Zarządzenie Nr 11/26
Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych
Województwa Śląskiego
z dnia 19 czerwiec 2026 r.

W sprawie: wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dla Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Śląskiego w Będzinie dla projektu pn.: „Dobre praktyki w zakresie ochrony cennych przyrodniczo siedlisk i gatunków w PK ”Orlich Gniazd”

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 póz.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. „Dobre Praktyki w zakresie ochrony cennych przyrodniczo siedlisk i gatunków w PK ”Orlich Gniazd”
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.

Traci moc:

Zarządzenie nr 8/25 Dyrektora Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Śląskiego z dnia 18 marzec 2025 w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dla Zespołu Parków Krajobrazowych Województwa Śląskiego w Będzinie dla projektu pn.: „Dobre praktyki w zakresie ochrony cennych przyrodniczo siedlisk i gatunków w PK ”Orlich Gniazd”

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 19 czerwiec 2026 r.

ZASADY (POLITYKA) Rachunkowości dla projektu pn. „Dobre praktyki w zakresie ochrony cennych przyrodniczo siedlisk i gatunków w PK ”Orlich Gniazd”

I. Opis projektu

1. Projekt pn. „Dobre praktyki w zakresie ochrony cennych przyrodniczo siedlisk i gatunków w PK ”Orlich Gniazd”
2. Projekt realizowany w ramach działania FENX.01.05 Ochrona przyrody i rozwój zielonej infrastruktury.
   Priorytet FENX.01. Wsparcie sektorów energetyka i środowisko z Funduszu Spójności programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027
3. Umowa o dofinansowanie nr FENX.01.05-IW.01-0023/24

II. Ogólne zasady

1. Dla potrzeb projektu w Zespole Parków Krajobrazowych Województwa Śląskiego został wyodrębniony rachunek bankowy o numerze:
   22 1240 1037 1111 0011 6488 4927 prowadzony w PLN , z którego realizowane będą wydatki w walucie PLN
2. Wyodrębniona ewidencja księgowa 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:

   B6– operacje bankowe ujmowane na wyodrębnionym dla projektu koncie 130-F
   KF – operacje kasowe/gotówkowe/ - dla projektu koncie 101-F
   ZF – ewidencjonowanie faktur związanych z realizacją projektu
   PF – ewidencjonowanie pozostałych operacji związanych z realizacją projektu.
   RF– ewidencjonowanie rozrachunków osobowych 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. (wzór)

Opis do dowodu księgowego (faktury, noty, itp.) Faktura nr: ……

Opis dowodu księgowego - numer/data kontraktu/umowy z wykonawcą, dane identyfikujące dokument potwierdzający odbiór prac (jeśli był wymagany), krótki opis zamówienia, numer zadania wymienionego w Harmonogramie realizacji projektu, którego dotyczy wydatek.

Wydatek realizowany w ramach umowy o dofinansowanie nr: ……

Wydatki kwalifikowalne: _____ **PLN**

W tym VAT: _____ **PLN**

Kategoria kosztu:

Sporządził: ……

Data: ……

Zatwierdził pod względem merytorycznym: ……

Data: ……

Zatwierdził pod względem formalnorachunkowym: ……

Data: ……

Zatwierdzenie do wypłaty przez
Upoważnioną osobę: ……

Data: ……

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. „Dobre praktyki w zakresie ochrony cennych przyrodniczo siedlisk i gatunków w PK ”Orlich Gniazd”**

ZESPÓŁ 0 - Majątek trwały

011 - F - Środki trwałe /FENX/
013 - F - Pozostałe środki trwałe /FENX/

071 – F - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych /FENX/
072 – F - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych /FENX/

080 – F - Środki trwałe w budowie – inwestycje /FENX/

ZESPÓŁ 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe
101 – F - Kasa /FENX/
130 – F - Rachunek bieżący /FENX/
141 – F - środki pieniężne w drodze /FENI/

ZESPÓŁ 2 - Rozrachunki i roszczenia

201 – F - Rozrachunki z dostawcami /FENX/
223 – F - Rozliczenia wydatków budżetowych /FENX/
234 –F - Pozostałe rozrachunki z pracownikami /FENX/
240 - F - Pozostałe rozrachunki /FENX/

ZESPÓŁ 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
401 – (paragraf klasyfikacji budżetowej) F - Zużycie materiałów i energii /FENX/
402 – (paragraf klasyfikacji budżetowej) F - Usługi obce /FENX/
404 - (paragraf klasyfikacji budżetowej) F - Wynagrodzenie /FENX/
405 --(paragraf klasyfikacji budżetowej) F - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia/FENX/
409- (paragraf klasyfikacji budżetowej) F - Pozostałe koszty rodzajowe/FENX/

Do kont wykorzystywanych do ewidencji operacji związanych z realizacją projektu dodany został symbol” **F”** w opisie konta został dodany identyfikator **FENX**

Opis do planu kont z symbolem F

011 -F - Środki trwałe /FENX/

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

013 – F – Pozostałe środki trwałe /FENX/
Służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych niepodlegających ujęciu na kontach 011, wydanych do używania na potrzeby projektu, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

020-F - Wartości niematerialne i prawne
Służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych

071 -F- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych/FENIX/
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.

072 -F - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych /FENIX/
Służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej z tytułu umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu oddania ich do używania

080 –F -Środki trwałe w budowie – inwestycje /FENX/
Konto środki trwale w budowie służy do ewidencji księgowej środków trwałych w budowie oraz modernizacji środków trwałych.

101-F – Kasa /FENX/
Służy do ewidencji gotówki w ramach projektu znajdującej się w kasie.

130 – F - Rachunek bieżący /FENX/
Służy do ewidencji środków w ramach realizowanego projektu
Na koncie ujmuje się wpływy i wydatki z projektu

141-F – Środki pieniężne w drodze/FENX/
Służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze to znaczy środków znajdujących się pomiędzy kasą a rachunkiem bankowym wyznaczonym dla realizacji projektu.

201 – F- Rozrachunki z dostawcami//FENX/
Służy do rozliczeń wszelkich rozrachunków z dostawcami z tytułu dostaw, robót i usług w ramach realizowanego projektu.

223 –F - Rozliczenia wydatków budżetowych//FENX/

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

234 -F – Pozostałe rozrachunki z pracownikami//FENX/
Służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia w szczególności z tytułu pobranych do rozliczenia zaliczek realizowanych w ramach projektu.

240 –F -Pozostałe rozrachunki/FENX/

Koszty według rodzajów i ich rozliczenie służą do ewidencji kosztów w układzie rodzajowym i ich rozliczenia.
Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich poniesienia niezależnie od terminu zapłaty. Zmniejszenie uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących)

401 – (paragraf klasyfikacji budżetowej) F – „Zużycie materiałów i energii" /FENX/
Służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele projektu

402 (paragraf klasyfikacji budżetowej) F – „Zakup usług obcych" /FENX/
Służy do ewidencji usług obcych związanych z realizacją projektu.

Przykładowy opis konta:
402 –4307-F – Zakup usług pozostałych/**FENX/**
Na koncie ujmuje się koszty z tytułu usług związanych z realizacją projektu z środków unijnych.

402 –4309-F – Zakup usług pozostałych/**FENX/**
Na koncie ujmuje się koszty z tytułu usług związanych z realizacją projektu z środków własnych województwa śląskiego

404 - (paragraf klasyfikacji budżetowej) F – „Wynagrodzenie" /FENX/
Służy do ewidencji kosztów działalności projektu z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło bądź zlecenie.

405 - (paragraf klasyfikacji budżetowej) F – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia" /FENX/
Służą do ewidencji kosztów działalności projektowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz pracowników osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy o dzieło i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń

409 - (paragraf klasyfikacji budżetowej) F – Pozostałe koszty rodzajowe" FENX
Służą do ewidencji kosztów działalności projektu, które nie kwalifikują się do ujęcia na kontach 400-405. Na koncie tym ujmuje się w szczególności zwroty wydatków za używanie

samochodów prywatnych do zadań służbowych, koszty krajowych i zagranicznych podróży służbowych itp.

VII. Przechowywanie i archiwizacja dokumentów:

1. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektu przechowywane są w odrębnym segregatorze w trakcie realizacji zadania oraz prze okres 5 lat trwałości projektu, po tym okresie dokumenty są archiwizowane. (Okres trwałości liczony jest od momentu zatwierdzenia wniosku o płatność)

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.