

Zarządzenie nr 68/2023
Starosty Olsztyńskiego
z dnia 20 grudnia 2023r.

ZMIENIAJĄCE ZARZĄDZENIE STAROSTY OLSZTYŃSKIEGO
W SPRAWIE USTALENIA ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI
W STAROSTWIE POWIATOWYM W OLSZTYNIE

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023r. poz. 120 ze zm.) i 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 t.j.) **zarządzam, co następuje:**

§ 1

W załączniku do Zarządzenia nr 1/2023 Starosty Olsztyńskiego z dnia 2 stycznia 2023 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Olsztynie, **wprowadza się następujące zmiany:**

- 1) **WYCENA POZOSTAŁYCH AKTYWÓW I PASYWÓW § 8 ust. 3** otrzymuje następujące brzmienie:

„**3. Krajowe środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta Starostwo. Na dzień bilansowy zagraniczne środki pieniężne ujmuje się w wartości nominalnej, po przeliczeniu ich na walutę polską po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski”.

- 2) W załączniku nr 2 **Zakładowy plan kont dla Starostwa Powiatowego w Olsztynie i zasady funkcjonowania kont** dokonuje się zmiany w zasadach funkcjonowania następujących kont:

- a) konto 130 „**Rachunek bieżący jednostki**” otrzymuje następujące brzmienie:

„130 „Rachunek bieżący jednostki”

Służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu dochodów (wpływów) i wydatków budżetowych Starostwa objętych planem finansowym.

Na tym koncie ewidencjonowany jest wyodrębniony rachunek bankowy Powiatu Olsztyńskiego w związku z centralizacją rozliczeń podatku VAT w Powiecie Olsztyńskim, a także rachunek rozliczeniowy tzw. rachunek VAT służący do mechanizmu podzielonej płatności.

Na koncie obowiązuje zasada czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów, nadpłat, korekty niewłaściwych wydatków wprowadza się techniczny ujemny zapis. Dopuszczalne jest

stosowanie innych niż dokumenty bankowe dowodów księgowych, jeżeli jest to konieczne dla zachowania czystości obrotów (np. PK-polecenie księgowania).

Z obrotów strony Ma konta sporządzane jest sprawozdanie Rb-28s o wydatkach, natomiast z obrotów strony Wn konta 130 sporządzane jest sprawozdanie Rb27s o dochodach.

W okresie przejściowym saldo konta 130 ulega likwidacji w korespondencji z kontem 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” i 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Rachunki bieżące prowadzone są w korespondencji z kontami rozrachunkowymi 201,221,223,224, 225,229,234,240,245 zespołem 4 „Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie” i zespołem 8 „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”. Ewidencja szczegółowa prowadzona jest do konta według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych. W przypadku dochodów nie ujętych w planie finansowym dochody takie ewidencjonuje się według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Typowe zapisy strony WN konta 130 Rachunek bieżący

Treść operacji	konto przeciwstawne
1. Zasilenia na bieżące wydatki Starostwa	223
2. Zwroty dotacji przekazanych	224
3. Wpłaty z tytułu dochodów powiatu	221,720
4. Przelewy Urzędu Marszałkowskiego z tytułu wpłat z tytułu kar za korzystanie ze środowiska	720
5. Wpłaty z tytułu opłat za rachunek za czynności geodezyjne i kartograficzne	221
6. Wpłaty z tytułu opłat DOO za czynności geodezyjne i kartograficzne	720
7. Wpłaty z tytułu opłat komunikacyjnych, karty wędkarskiej, informacji o środowisku	720
8. Zwroty nadpłat, korekt dochodów powiatu (zapis czerwony)	221
9. Naliczone odsetki bankowe	750
10. Przekazane odsetki bankowe z rachunku SP, depozytów, rozliczenia VAT	750
11. Wpłata niewyjaśnionych kwot należności z tytułu dochodów budżetowych	245
12. Refundacja środków między rachunkami	240
13. Wpłaty z jednostek dotyczące rozliczeń podatku VAT wynikające z deklaracji cząstkowych VAT-7	215
14. Sumy pieniężne w drodze (np. refundacja na rachunek dochodów kwoty VAT z mechanizmu podzielonej płatności, wpływ kwoty VAT z mechanizmu podzielonej płatności)	141
15. Zwrot przez pracownika niewydatkowanej zaliczki	234

Typowe zapisy strony Ma konta 130 Rachunek bieżący

Treść operacji	konto przeciwstawne
1. Podjęcie gotówki (waluty obcej) z banku wypłata zamknięta - środki pieniężne w drodze	141
2. Przelewy z tytułu zapłaty zobowiązań przypisanych	201,225,229,231,240
3. Przekazane dotacje	224
4. Przekazane dotacje na inwestycje	810
5. Zwrot do dysponenta wyższego stopnia środków nie wykorzystanych w danym roku	223
6. Okresowe przelewy zrealizowanych dochodów budżetowych	222
7. Przekazanie podatku VAT do Urzędu Skarbowego z tytułu scentralizowanej deklaracji VAT 7 Powiatu Olsztyńskiego	225
8. Sumy pieniężne w drodze (np. automatyczne przeksięgowanie VAT mechanizm podzielonej płatności, płatność kwoty VAT mechanizmem podzielonej płatności)	141
9. Refundacja środków między rachunkami	240
10. Zwrot wyjaśnionych wpłat	245
11. Wypłata pracownikom zaliczki i sum do rozliczenia na wydatki obciążające jednostkę, płatności dokonywane przez pracowników służbową kartą płatniczą	234”

b) konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” otrzymuje następujące brzmienie:

„234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

Służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z wszelkich innych tytułów niż wynagrodzenia (np. należności z tytułu pobranych zaliczek, płatności dokonywane służbową kartą płatniczą). Zaliczki wypłacone pracownikom w walutach obcych ujmowane są do czasu ich rozliczenia, w równowartości waluty polskiej ustalonej przy wypłacie zaliczki.

Ewidencja analityczna prowadzona jest z podziałem na poszczególnych pracowników oraz klasyfikację budżetową.

Typowe zapisy strony WN konta 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

<i>Treść operacji</i>	<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wypłata z kasy dla pracownika zaliczki z tytułu delegacji zagranicznej	101
2. Wypłata z banku przelewy zaliczki na konta pracowników	130,135
3. Płatności dokonywane przez pracowników służbową kartą płatniczą	130
4. Należności z tytułu niedoborów i szkód	240
5. Wypłata świadczeń z ZFŚS – ROR (bez klasyfikacji budżetowej)	135

Typowe zapisy strony Ma konta 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami

<i>Treść operacji</i>	<i>konto przeciwstawne</i>
1. Wydatki dokonane przez pracownika z pobranej zaliczki	401,402,403
2. Dowody zakupu, dokumentujące płatności dokonywane przez pracowników służbową kartą płatniczą	401,402
3. Wydatki dokonane przez pracownika z pobranej zaliczki ZFŚS	851
4. Zwrot przez pracownika niewydatkowanej zaliczki	130,135
5. Należności od pracowników potrącone na liście wynagrodzeń	231
6. Skierowanie roszczeń do sądu	240”

c) konto **401”Zużycie materiałów i energii”** otrzymuje następujące brzmienie:

„401 ”Zużycie materiałów i energii”

Konto 401 służy do ewidencji w szczególności kosztów zużycia materiałów i wyposażenia oraz energii ponoszonych w podstawowej działalności operacyjnej, a także w działalności pomocniczej i ogólnego zarządu. Do konta prowadzi się ewidencję analityczną wg klasyfikacji budżetowej i ważniejszych grup kosztów.

Konto może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

Typowe zapisy strony WN konta 401 Zużycie materiałów i energii

<i>Treść operacji</i>	<i>konto przeciwstawne</i>
1. Zakup materiałów, usług, towarów, energii związanych z bieżącą działalnością	201
2. Dowody zakupu, dokumentujące płatności dokonywane przez pracowników służbową kartą płatniczą	234

Typowe zapisy strony Ma konta 401 Zużycie materiałów i energii

<i>Treść operacji</i>	<i>konto przeciwstawne</i>
1. Pod datą 31 grudnia przeniesienie rocznej sumy kosztów	860”

d) konto **402 „Usługi obce”** otrzymuje następujące brzmienie:

„402 „Usługi obce”

Konto 402 służy do ewidencji w szczególności kosztów usług obcych wykonywanych na rzecz działalności podstawowej jednostki. Do konta prowadzi się ewidencję analityczną wg klasyfikacji budżetowej i ważniejszych grup kosztów. Konto może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo

Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów. Saldo konta przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

<i>Typowe zapisy strony WN konta 402 Usługi obce</i> <i>Treść operacji</i>	<i>konto przeciwstawne</i>
1. Zakup usług obcych związanych z bieżącą działalnością	201
2. Dowody zakupu, dokumentujące płatności dokonywane przez pracowników służbową kartą płatniczą	234

<i>Typowe zapisy strony Ma konta 402 Usługi obce</i> <i>Treść operacji</i>	<i>konto przeciwstawne</i>
1. Pod datą 31 grudnia przeniesienie rocznej sumy kosztów	860''

§ 2

Po załączniku Nr 12 Zasady rachunkowości zadań finansowanych z wykorzystaniem środków unijnych w Starostwie Powiatowym w Olsztynie i Organie do Zarządzenia nr 1/2023 Starosty Olsztyńskiego z dnia 2 stycznia 2023 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Olsztynie, dodaje się załączniki Nr 12 a, 12 b, 12 c, które otrzymują brzmienie zgodnie z załącznikami Nr 1,2 i 3 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązywania od 28 listopada 2023r.

STAROSTA OLSZTYŃSKI

Andrzej Abako

sprawdzono pod względem
formalno-prawnym

ADWOKAT

Paweł Leuchnowski

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Joanna Dulhiawka

SKARBNIK POWIATU

Lucyna Kozikowska

Zasady polityki rachunkowości związane z realizacją projektu „Kształcenie i doskonalenie zawodowe” w ramach programu Erasmus+ zgonie z umową 2023-1-PL01-KA121-VET-000125652

§ 1. Zasady polityki rachunkowości związane z realizacją projektu „**Kształcenie i doskonalenie zawodowe**” umowa o udzielenie dotacji w ramach Programu Erasmus+ Projekt 2023-1-PL01-KA121-VET-000125652 z dnia 23 listopada 2023 r.

§ 2. Beneficjentem docelowym środków z otrzymanej dotacji jest Zespół Szkół im. Krzysztofa Celestyna Mrongowiusza w Olsztynku, realizator projektu.

§ 3. Realizacja projektu odbywa się w Zespole Szkół im. Krzysztofa Celestyna Mrongowiusza w Olsztynku (w miejscu powstawania kosztów) zgodnie z umową dotacji Nr 2023-1-PL01-KA121-VET-000125652 i wytycznymi programu Erasmus+, który w swoich planach finansowych ma ujęte wydatki na realizację projektu.

§ 4. Księgi rachunkowe w zakresie realizowanego projektu prowadzone są komputerowo, w programie RESPONS w module Finanse i Księgowość. Prowadzone dzienniki umożliwiają wyodrębnienie operacji związanych z projektem, pozwalając uzyskanie informacji wymaganych w zakresie sprawozdawczości finansowej projektu i kontroli wykorzystania środków.

§ 5. Powiat zgodnie z umową otrzyma zaliczkowo dotację w walucie EUR na konto walutowe Organu, utworzone do realizacji projektu o numerze 20 1560 0013 2013 1065 8000 0046 w VELOBank S.A . Pierwsza rata wpłynęła na rachunek Organu w dniu 29.11.2023r, wpływ dotacji wycenia się na PLN wg średniego kursu NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu tj. z 28.11.2023 1 EUR to 4,3542 zł.

§ 6. Zaliczkę w formie zasilenia przekazuje się na wniosek Zespołu Szkół im. Krzysztofa Celestyna Mrongowiusza w Olsztynku.

§ 7. Do wyceny zasileń pomiędzy rachunkiem walutowym Organu a Zespołu Szkół im. Krzysztofa Celestyna Mrongowiusza w Olsztynku przyjmuje się kurs historyczny tj. 1 EUR to 4,3542 zł., stosując metodę FIFO.

§ 8. Dla potrzeb projektu zostały wyodrębnione pomocnicze rachunki bankowe w Organie i Zespole Szkół im. Krzysztofa Celestyna Mrongowiusza w Olsztynku do rozliczeń w PLN.

§ 9. Przychody uzyskane przy realizacji umowy w postaci odsetek bankowych od pozostających na rachunku Powiatu lub rachunku Zespołu Szkół im. Krzysztofa Celestyna Mrongowiusza w Olsztynku środków należy wykorzystać wyłącznie na realizację projektu.

§ 10.1. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych w ramach projektu w Organie Powiatu korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

- 133- Rachunek budżetu
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224- Rozrachunki budżetu
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 901 - Dochody

- 902 - Wydatki
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach

Ewidencja księgową – typowe księgowania /Organ/

L.p.	Treść	WN	MA
1.	Wpływ dotacji, wycena na PLN wg średniego kursu NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu tj. z 28.11.2023 1 EUR to 4,3542 zł.	133	901
2.	Zasilenie na wydatki ZS w Olsztynku (do wyceny operacji zasilenia pomiędzy rachunkami walutowymi stosuje się tzw. kurs historyczny 4,3542 zł, stosując metodę FIFO, różnice kursowe nie występują)	223	133
3.	Zwrot zasilenia z ZS w Olsztynku (do wyceny operacji zwrotu zasilenia stosuje się tzw. kurs historyczny 4,3542 zł)	133	223
4.	Odsetki od środków na rachunku bankowym	133	240,901
5.	Wycena na dzień bilansowy wg średniego kursu NBP na dzień 31.12, jeśli 31 grudnia przypada na dzień wolny to stosuje się średni kurs NBP z ostatniego dnia roboczego. PK zarachowanie różnic kursowych: - dodatnie - ujemne	133 962	962 133
6.	PK storno różnic kursowych z wyceny bilansowej pod datą 1 styczeń następnego roku: - dodatnie różnice - ujemne różnice	(-) 133 (-) 962	(-) 962 (-) 133

2. Pozostałe zasady ewidencji na kontach zostały omówione w załączniku nr 1.

§ 11.1. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych w ramach projektu w **Starostwie Powiatowym w Olsztynie** korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

- 222- Rozliczenie dochodów budżetowych
- 720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 800- Fundusz jednostki
- 860- Wynik finansowy

2. Zasady ewidencji na kontach zostały omówione w załączniku nr 2.

§12. Wpływ środków oraz wydatki związane z realizacją projektu księgowane są zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. (Dz.U. z 2022 poz.513 t.j. z późn.zm.).

§13. W zakresie nie uregulowanym niniejszymi zasadami polityki rachunkowości dla Projektu stosuje się odpowiednio zasady (politykę) rachunkowości na zasadach ogólnych ustalonych dla jednostki w niniejszym Zarządzeniu.

Zasady polityki rachunkowości związane z realizacją projektu „Kształcenie i doskonalenie zawodowe” w ramach programu Erasmus+ zgonie z umową 2023-1-PL01-KA121-VET-000127164

§ 1. Zasady polityki rachunkowości związane z realizacją projektu „**Kształcenie i doskonalenie zawodowe**” umowa o udzielenie dotacji w ramach Programu Erasmus+ Projekt 2023-1-PL01-KA121-VET-000127164 z dnia 23 listopada 2023 r.

§ 2. Beneficjentem docelowym środków z otrzymanej dotacji jest Zespół Szkół w Dobrym Mieście, realizator projektu.

§ 3. Realizacja projektu odbywa się w Zespole Szkół w Dobrym Mieście (w miejscu powstawania kosztów) zgodnie z umową dotacji Nr 2023-1-PL01-KA121-VET-000127164 i wytycznymi programu Erasmus+, który w swoich planach finansowych ma ujęte wydatki na realizację projektu.

§ 4. Księgi rachunkowe w zakresie realizowanego projektu prowadzone są komputerowo, w programie RESPONS w module Finanse i Księgowość. Prowadzone dzienniki umożliwiają wyodrębnienie operacji związanych z projektem, pozwalając uzyskanie informacji wymaganych w zakresie sprawozdawczości finansowej projektu i kontroli wykorzystania środków.

§ 5. Powiat zgodnie z umową otrzyma zaliczkowo dotację w walucie EUR na konto walutowe Organu, utworzone do realizacji projektu o numerze 47 1560 0013 2013 1065 8000 0045 w VELOBank S.A . Pierwsza rata wpłynęła na rachunek Organu w dniu 01.12.2023r, wpływ dotacji wycenia się na PLN wg średniego kursu NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu tj. z 30.11.2023 1 EUR to 4,3492 zł.

§ 6. Zaliczkę w formie zasilenia przekazuje się na wniosek Zespołu Szkół w Dobrym Mieście.

§ 7. Do wyceny zasileń pomiędzy rachunkiem walutowym Organu a Zespołem Szkół w Dobrym Mieście przyjmuje się kurs historyczny tj. 1 EUR to 4,3492 zł., stosując metodę FIFO.

§ 8. Dla potrzeb projektu zostały wyodrębnione pomocnicze rachunki bankowe w Organie i Zespole Szkół w Dobrym Mieście do rozliczeń w PLN.

§ 9. Przychody uzyskane przy realizacji umowy w postaci odsetek bankowych od pozostających na rachunku Powiatu lub rachunku Zespołu Szkół w Dobrym Mieście środków należy wykorzystać wyłącznie na realizację projektu.

§ 10.1. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych w ramach projektu w Organie Powiatu korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

- 133- Rachunek budżetu
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224- Rozrachunki budżetu
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 901 - Dochody
- 902 - Wydatki

960 – Skumulowane wyniki budżetu
961 – Wynik wykonania budżetu
962 - Wynik na pozostałych operacjach

Ewidencja księgową – typowe księgowania /Organ/

L.p.	Treść	WN	MA
1.	Wpływ dotacji, wycena na PLN wg średniego kursu NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu tj. z 30.11.2023 1 EUR to 4,3492 zł.	133	901
2.	Zasilenie na wydatki ZS w DM (do wyceny operacji zasilenia pomiędzy rachunkami walutowymi stosuje się tzw. kurs historyczny 4,3492 zł, stosując metodę FIFO, różnice kursowe nie występują)	223	133
3.	Zwrot zasilenia z ZS w DM (do wyceny operacji zwrotu zasilenia stosuje się tzw. kurs historyczny 4,3492 zł)	133	223
4.	Odsetki od środków na rachunku bankowym	133	240,901
5.	Wycena na dzień bilansowy wg średniego kursu NBP na dzień 31.12, jeśli 31 grudnia przypada na dzień wolny to stosuje się średni kurs NBP z ostatniego dnia roboczego. PK zarachowanie różnic kursowych: - dodatnie - ujemne	133 962	962 133
6.	PK storno różnic kursowych z wyceny bilansowej pod datą 1 styczeń następnego roku: - dodatnie różnice - ujemne różnice	(-) 133 (-) 962	(-) 962 (-) 133

2. Pozostałe zasady ewidencji na kontach zostały omówione w załączniku nr 1.

§ 11.1. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych w ramach projektu w **Starostwie Powiatowym w Olsztynie** korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

222- Rozliczenie dochodów budżetowych
720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych
800- Fundusz jednostki
860- Wynik finansowy

2. Zasady ewidencji na kontach zostały omówione w załączniku nr 2.

§12. Wpływ środków oraz wydatki związane z realizacją projektu księgowane są zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. (Dz.U. z 2022 poz.513 t.j. z późn.zm.).

§13. W zakresie nie uregulowanym niniejszymi zasadami polityki rachunkowości dla Projektu stosuje się odpowiednio zasady (politykę) rachunkowości na zasadach ogólnych ustalonych dla jednostki w niniejszym Zarządzeniu.

Zasady polityki rachunkowości związane z realizacją projektu „Kształcenie i doskonalenie zawodowe” w ramach programu Erasmus+ zgodnie z umową 2023-1-PL01-KA121-VET-000131719

§ 1. Zasady polityki rachunkowości związane z realizacją projektu „**Kształcenie i doskonalenie zawodowe**” umowa o udzielenie dotacji w ramach Programu Erasmus+ Projekt 2023-1-PL01-KA121-VET-000131719 z dnia 23 listopada 2023 r.

§ 2. Beneficjentem docelowym środków z otrzymanej dotacji jest Zespół Szkół Rolniczych im. Biskupa Ignacego Błażeja Krasickiego w Smolajnach, realizator projektu.

§ 3. Realizacja projektu odbywa się w Zespole Szkół Rolniczych im. Biskupa Ignacego Błażeja Krasickiego w Smolajnach (w miejscu powstawania kosztów) zgodnie z umową dotacji Nr 2023-1-PL01-KA121-VET-000131719 i wytycznymi programu Erasmus+, który w swoich planach finansowych ma ujęte wydatki na realizację projektu.

§ 4. Księgi rachunkowe w zakresie realizowanego projektu prowadzone są komputerowo, w programie RESPONS w module Finanse i Księgowość. Prowadzone dzienniki umożliwiają wyodrębnienie operacji związanych z projektem, pozwalając uzyskać informacji wymaganych w zakresie sprawozdawczości finansowej projektu i kontroli wykorzystania środków.

§ 5. Powiat zgodnie z umową otrzyma zaliczkowo dotację w walucie EUR na konto walutowe Organu, utworzone do realizacji projektu o numerze 90 1560 0013 2013 1065 8000 0047 w VELOBank S.A . Pierwsza rata wpłynęła na rachunek Organu w dniu 28.11.2023r, wpływ dotacji wycenia się na PLN wg średniego kursu NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu tj. z 27.11.2023 1 EUR to 4,3543 zł.

§ 6. Zaliczkę w formie zasilenia przekazuje się na wniosek Zespołu Szkół Rolniczych im. Biskupa Ignacego Błażeja Krasickiego w Smolajnach.

§ 7. Do wyceny zasileń pomiędzy rachunkiem walutowym Organu a Zespołu Szkół Rolniczych im. Biskupa Ignacego Błażeja Krasickiego w Smolajnach przyjmuje się kurs historyczny tj. 1 EUR to 4,3543 zł., stosując metodę FIFO.

§ 8. Dla potrzeb projektu zostały wyodrębnione pomocnicze rachunki bankowe w Organie i Zespołu Szkół Rolniczych im. Biskupa Ignacego Błażeja Krasickiego w Smolajnach do rozliczeń w PLN.

§ 9. Przychody uzyskane przy realizacji umowy w postaci odsetek bankowych od pozostających na rachunku Powiatu lub rachunku Zespołu Szkół Rolniczych im. Biskupa Ignacego Błażeja Krasickiego w Smolajnach środków należy wykorzystać wyłącznie na realizację projektu.

§ 10.1. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych w ramach projektu w Organie Powiatu korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

- 133- Rachunek budżetu
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224- Rozrachunki budżetu

- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 901 - Dochody
- 902 - Wydatki
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu
- 962 - Wynik na pozostałych operacjach

Ewidencja księgową – typowe księgowania /Organ/

L.p.	Treść	WN	MA
1.	Wpływ dotacji, wycena na PLN wg średniego kursu NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu tj. z 27.11.2023 1 EUR to 4,3543 zł.	133	901
2.	Zasilenie na wydatki ZSR w Smolajnach (do wyceny operacji zasilenia pomiędzy rachunkami walutowymi stosuje się tzw. kurs historyczny 4,3543 zł, stosując metodę FIFO, różnice kursowe nie występują)	223	133
3.	Zwrot zasilenia z ZS w Smolajnach (do wyceny operacji zwrotu zasilenia stosuje się tzw. kurs historyczny 4,3543 zł)	133	223
4.	Odsetki od środków na rachunku bankowym	133	240,901
5.	Wycena na dzień bilansowy wg średniego kursu NBP na dzień 31.12, jeśli 31 grudnia przypada na dzień wolny to stosuje się średni kurs NBP z ostatniego dnia roboczego. PK zarachowanie różnic kursowych: - dodatnie - ujemne	133 962	962 133
6.	PK storno różnic kursowych z wyceny bilansowej pod datą 1 stycznia następnego roku: - dodatnie różnice - ujemne różnice	(-) 133 (-) 962	(-) 962 (-) 133

2. Pozostałe zasady ewidencji na kontach zostały omówione w załączniku nr 1.

§ 11.1. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych w ramach projektu w **Starostwie Powiatowym w Olsztynie** korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

- 222- Rozliczenie dochodów budżetowych
- 720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 800- Fundusz jednostki
- 860- Wynik finansowy

2. Zasady ewidencji na kontach zostały omówione w załączniku nr 2.

§12. Wpływ środków oraz wydatki związane z realizacją projektu księgowane są zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. (Dz.U. z 2022 poz.513 t.j. z późn.zm.).

§13. W zakresie nie uregulowanym niniejszymi zasadami polityki rachunkowości dla Projektu stosuje się odpowiednio zasady (politykę) rachunkowości na zasadach ogólnych ustalonych dla jednostki w niniejszym Zarządzeniu.