

**ZARZĄDZENIE NR 10/2020**  
**Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Nowej Sarzynie**  
**z dnia 21 września 2020 r.**

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont dotyczących realizacji projektu „Ponadnarodowa mobilność uczniów” realizowanego w Programie Operacyjnym Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego**

Na podstawie art. 10 ust.1 i ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. 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), rozporządzenia 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 2014 r. poz.1053 z późn. zm.) oraz § 8 pkt 3 Statutu Centrum Usług Wspólnych w Nowej Sarzynie,

**zarządzam co następuje:**

**§ 1**

Wprowadzam do stosowania dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dotyczące realizacji projektu „**Ponadnarodowa mobilność uczniów**” przez Szkołę Podstawową im. św. Jana Pawła II w Łętowni oraz Szkołę Podstawową im. ks. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Sarzynie, stanowiącą Załącznik do niniejszego zarządzenia.

**§ 2**

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam głównemu księgowemu Centrum Usług Wspólnych w Nowej Sarzynie.

**§ 3**

Ustalone zasady rachunkowości obowiązują odpowiednio do czasu całkowitego rozliczenia zadania powstałego z realizacji Projektu.

**§ 4**

Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania.

**DYREKTOR**  
Centrum Usług Wspólnych w Nowej Sarzynie

*Józef Dziurda*

---

ZARZĄDZENIE NR 10/2020 DYREKTORA CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH W NOWEJ SARZYNIE z dnia 10 września 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont dotyczących realizacji projektu „Ponadnarodowa mobilność uczniów” realizowanego w Programie Operacyjnym Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego

Załącznik  
do Zarządzenia Nr 10/2020  
Dyrektora  
Centrum Usług Wspólnych  
w Nowej Sarzynie  
z dnia 21 września 2020 r.

## **ZASADY RACHUNKOWOŚCI DOTYCZĄCE REALIZACJI PROJEKTU „Ponadnarodowa mobilność uczniów”**

### **I. Podstawę prowadzenia rachunkowości stanowi dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości opracowanych na podstawie:**

- 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm).
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm).
- 3) 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).
- 4) rozporządzenia 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 2014 r. poz.1053 z późn. zm.).
- 5) umowy o dofinansowanie projektu zawartej między Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji („FRSE”) nr 2019-2-PMU-2134 a Gminą Nowa Sarzyna na realizację projektu przez Szkołę Podstawową im. ks. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Sarzynie oraz umowy nr 2019-2-PMU-2181 na realizację projektu przez Szkołę Podstawową im. św. Jana Pawła II w Łętowni.

Celem wprowadzenia wyodrębnionej rachunkowości projektu jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach projektu „Ponadnarodowa mobilność uczniów” realizowanego w Programie Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego.

## II. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe dla jednostek będących uczestnikami projektu tj. Szkoła Podstawowa im. ks. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Sarzynie oraz Szkoła Podstawowa im. św. Jana Pawła II w Łętowni są prowadzone w siedzibie Centrum Usług Wspólnych w Nowej Sarzynie.

## III. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych.

Rokiem budżetowym jest okres roku kalendarzowego od 1 stycznia do 31 grudnia. Okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się sprawozdania budżetowe na podstawie Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

## IV. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe dla jednostek będących uczestnikami projektu tj. Szkoły Podstawowej im. ks. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Sarzynie oraz Szkoły Podstawowej im. św. Jana Pawła II w Łętowni, dla projektu „**Ponadnarodowa mobilność uczniów**” są prowadzone techniką komputerową przy wykorzystaniu programu Finansowo-Księgowego FK firmy SOFTRES oraz programu Płace Optivum firmy VULCAN.

W celu wyodrębnienia zapisów księgowych dotyczących realizacji Projektu „**Ponadnarodowa mobilność uczniów**” wyodrębnia się **Dziennik PR.MOBILNOŚĆ UCZNIÓW**.

Księgi rachunkowe obejmują zapisy księgowe tworzące:

- 1) księgę główną;
- 2) dziennik dokumentów „**Dziennik PR.MOBILNOŚĆ UCZNIÓW**”;
- 3) zestawienia obrotów i sald;
- 4) wykaz składników aktywów i pasywów.

Księga główna prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- 1) podwójnego zapisu;
- 2) systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych.

Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane „dowodami źródłowymi”. Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych ujmuje się chronologicznie pod datą wpływu do Centrum Usług Wspólnych lub pod datą

sporządzenia listy płac. Zapisy w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie dowodów księgowych:

1) zewnętrznych - faktury VAT, rachunki, listy płac, wyciągi bankowe, noty, delegacje służbowe;

2) wewnętrznych - dowodów Pk - polecenia księgowania.

Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa, do których jednostka została zobowiązana.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca, które zawiera:

1) symbole i nazwy kont;

2) salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec badanego okresu;

3) sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec roku obrotowego.

Obroty z zestawienia obrotów i sald są zgodne z obrotami księgi głównej.

## **V. Ujmowanie dochodów i wydatków w księgach rachunkowych.**

Dochody i wydatki budżetowe klasyfikuje się według:

1) działów i rozdziałów - określających rodzaj działalności (dział 801 „Oświata i wychowanie”; rozdział 80101 „Szkoły podstawowe” oraz rozdział 80195 „Pozostała działalność”);

2) paragrafów - określających rodzaj dochodu lub wydatku, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową – paragraf z czwartą cyfrą (7) oznacza finansowanie wydatków ze środków z budżetu UE, paragraf z czwartą cyfrą (9) oznacza finansowanie ze środków własnych i budżetu państwa.

W ewidencji księgowej wydatki dotyczące Projektu oznaczone są dodatkowo w nazwie „PR. MOBILNOŚĆ UCZNIÓW”, który umożliwia sporządzenie zestawień związanych z Projektem.

W zakresie klasyfikacji budżetowej wprowadza się wyodrębnioną ewidencję dla celów projektu poprzez wyodrębnienie dodatkowych paragrafów analitycznych w powiązaniu z już istniejącymi paragrafami syntetycznymi z dodaniem określenia „PR. MOBILNOŚĆ UCZNIÓW”.

Wydatki ponoszone w ramach projektu muszą być realizowane:

1) zgodnie z Budżetem stanowiącym załącznik do umowy;

2) w sposób celowy i oszczędny;

3) umożliwiający terminową realizację zadań;

4) w wysokości i terminach wynikających z umowy;

5) zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych.

## **VI. Plan kont.**

W celu realizacji projektu w obowiązującym w jednostkach Planie Kont wyodrębnia się następujące konta analityczne do istniejących kont syntetycznych:

#### KONTA BILANSOWE

130- PR.MU Rachunek bieżący  
222- PR.MU Rozliczenie dochodów budżetowych  
223- PR.MU Rozliczenie wydatków budżetowych  
225- PR.MU Rozrachunki z budżetem  
229- PR.MU Pozostałe rozrachunki publicznoprawne  
231- PR.MU Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń  
240- PR.MU Pozostałe rozrachunki  
401- PR.MU Zużycie materiałów  
402- PR.MU Usługi obce  
404- PR.MU Wynagrodzenia  
405- PR.MU Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia  
409- PR.MU Pozostałe koszty rodzajowe  
720- PR.MU Przychody z tytułu dochodów budżetowych  
800- PR.MU Fundusz jednostki

#### KONTA POZABILANSOWE

980- PR.MU Plan finansowy wydatków  
997- PR.MU koszty pośrednie  
998- PR.MU Zaangażowanie wydatków roku bieżącego

Zasady ewidencji na wyodrębnionych kontach analitycznych są identyczne jak na kontach syntetycznych.

### **VII. Informacja o programie.**

*Nazwa projektu:* „Ponadnarodowa mobilność uczniów”

*Tytuł projektu:* „ **Jestem człowiekiem – żyję wśród ludzi**”

*Jednostka realizująca projekt:* Szkoła Podstawowa im. ks. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Sarzynie

*Nr przedsięwzięcia:* 2019-2-PMU-2134

*Czas realizacji:* 01-09-2020 do 31-08-2021 (z możliwością przedłużenia)

*Nazwa projektu:* „Ponadnarodowa mobilność uczniów”

*Tytuł projektu:* „**Nasza przyszłość z wiedzą o przeszłości**”

*Jednostka realizująca projekt:* Szkoła Podstawowa im. św. Jana Pawła II w Łętowni

*Nr przedsięwzięcia:* 2019-2-PMU-2181

*Czas realizacji:* 01-09-2020 do 28-02-2021 (z możliwością przedłużenia)

Dla potrzeb realizacji projektu w zakresie wydatków zostały otwarte odrębne rachunki bankowe dla poszczególnych szkół o numerze:

Szkoła Podstawowa im. ks. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Sarzynie:  
34 1240 1792 1111 0011 0135 4311

Szkoła Podstawowa im. św. Jana Pawła II w Łętowni:  
64 1240 1792 1111 0011 0140 8867

### **Sprawozdawczość i rozliczenia w trakcie poszczególnych etapów działania.**

Beneficjent jest odpowiedzialny za poprawność wydatkowania całości (100%) środków przeznaczonych na dany Projekt.

Umowa z wykonawcą jest zawierana zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w tym z przepisami prawa zamówień publicznych.

Wydatki ponoszone w ramach realizacji projektu są dokładne i prawdziwe a wyniki uzyskuje się z systemu księgowego.

Wydatki zostały faktycznie poniesione, a dokumentacja pomocnicza jest dostępna.

Prowadzona jest sprawozdawczość i rozliczenia za poszczególne etapy działania.

Dokumentacja jest przechowywana zgodnie z wytycznymi instytucji pośredniczącej i wdrażającej dany program.

### **VIII. Instrukcja sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych dla projektu „Ponadnarodowa mobilność uczniów” realizowanego w Programie Operacyjnym Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego.**

1. Kontrole dowodów księgowych przeprowadza się w celu sprawdzenia prawidłowości, legalności i rzetelności operacji gospodarczych.
2. Osoby dokonujące kontroli dowodu księgowego uwidaczniają ten fakt przez umieszczenie na nim daty kontroli oraz własnoręczny podpis.
3. Dowody księgowe w szczególności listy płac, faktury, protokoły przekazania środków trwałych i wyposażenia, powinny być przed dokonaniem zapłaty sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.
4. Kontrola dowodów księgowych:
  - 1) pod względem merytorycznym polega na sprawdzeniu danych zawartych w dowodzie z rzeczywistością oraz czy wyrażona w dowodzie operacja była celowa i zgodna z projektem oraz obowiązującymi przepisami;
  - 2) pod względem formalno – rachunkowym polega na sprawdzeniu czy dowód posiada cechy prawidłowego dowodu księgowego tj.
    - a) wiarygodne dane dostawcy,
    - b) wykazuje strony uczestniczące w operacji,
    - c) posiada daty wystawienia dowodu i dokonania operacji,
    - d) określa przedmiot operacji oraz jego wartość,
    - e) zawiera podpisy osób odpowiedzialnych za prawidłowe dokonanie operacji,
    - f) nie zawiera błędów arytmetycznych.

5. Czynności kontrolnych dokonują:
- 1) w zakresie kontroli merytorycznej – dyrektorzy poszczególnych szkół będących uczestnikami projektu, tj. Dyrektor Szkoły Podstawowej im. ks. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Sarzynie - pani Monika Milo;
  - 2) Dyrektor Szkoły Podstawowej w Łętowni im. św. Jana Pawła II w Łętowni - pani Marta Radomska;
  - 3) w zakresie kontroli formalno-rachunkowej: pracownicy Działu Płac, Kadr i Obsługi Administracyjnej w zakresie wynagrodzeń oraz pracownicy rozliczający w/wym. jednostki oświatowe;
  - 4) do zapłaty zatwierdza – Dyrektor Szkoły oraz Główna Księgowa CUW.
6. Numeracja dokumentów dotyczących projektu następuje przez dodanie do numeracji określenia „PR.MU”, np. poz.12/01/2020/PR.MU (numer kolejny/określenie miesiąca/rok/PR.MU).