

**ZARZĄDZENIE NR 15/2022**  
**Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Nowej Sarzynie**  
**z dnia 22 listopada 2022r.**

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont dla Szkoły Podstawowej im. ks. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Sarzynie dotyczących projektu „W przyszłość z edukacją włączającą” realizowanego zgodnie z Umową Nr 2022-1-PL01-KA210-SCH-000082566 w ramach Programu ERASMUS+, akcja kluczowa 2: Partnerstwa na rzecz współpracy**

Na podstawie art. 10 ust.1 i ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r. poz. 217 z późn. am.), art.40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) i Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2022 r. poz. 513 z późn. zm.) oraz § 8 pkt 3 Statutu Centrum Usług Wspólnych w Nowej Sarzynie

**zarządzam co następuje:**

§ 1

Wprowadzam jako obowiązujące zasady (politykę ) rachunkowości dla realizowanego projektu „W przyszłość z edukacją włączającą” realizowanego przez Szkołę Podstawową im. ks. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Sarzynie zgodnie z Umową Nr 2022-1-PL01-KA210-SCH-000082566 w ramach Programu Operacyjnego ERASMUS+ finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, w brzmieniu stanowiącym załącznik do najniższego Zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuje się osoby realizujące projekt do zapoznania się z polityką oraz do przestrzegania zasad i rzetelnego wykonywania obowiązków określonych w niniejszym zarządzeniu.

§ 3

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu Centrum Usług Wspólnych w Nowej Sarzynie.

§ 4

Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania.

DYREKTOR  
Centrum Usług Wspólnych w Nowej Sarzynie  
  
Józef Dziurdź

Załącznik  
do Zarządzenia nr 15/2022  
Dyrektora Centrum Usług  
Wspólnych  
w Nowej Sarzynie  
z dnia 22 listopada 2022 r.

**ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI**  
**w zakresie ewidencji projektu „ W przyszłość z edukacją włączającą” realizowanego**  
**w ramach programu ERASMUS+**

**I. OPIS PROJEKTU**

1. Umowa finansowa Nr 2022-1-PL01-KA210-SCH-000082566 zawarta między Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji z siedzibą w Warszawie a Gminą Nowa Sarzyna- jako organ prowadzący (beneficjent: Szkoła Podstawowa im. ks. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Sarzynie)
2. Program operacyjny: Erasmus+
3. Nazwa projektu: „ W przyszłość z edukacją włączającą”

**II. ZASADY OGÓLNE**

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu „ W przyszłość z edukacją włączającą” realizowanego w ramach Programu Erasmus+.
2. Dla potrzeb realizacji projektu przez Szkołę Podstawową im. ks. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Sarzynie wykorzystywany będzie rachunek bankowy w Nadszańskim Banku Spółdzielczym SAN BANK w Stalowej Woli oddz./Nowa Sarzyna o numerze 97 9430 0006 1004 2983 2000 0005- rachunek w walucie Euro, z którego jednostka obsługująca będzie realizowała dyspozycję kierownika jednostki obsługiwanej w zakresie płatności na rzecz wykonawców. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby określone w karcie wzorów podpisów do Umowy o usługi bankowości elektronicznej.
3. Płatności dokonywane będą w formie gotówkowej i bezgotówkowej na podstawie dowodów księgowych stwierdzających konieczność dokonania zapłaty. Potwierdzeniem dokonania zapłaty jest wyciąg bankowy.
4. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, z podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
5. Opisywanie i kontrola dokumentów księgowych prowadzona jest zgodnie z umową do kontroli dokumentów księgowych oraz określenie wykazu osób upoważnianych do kontroli dokumentów księgowych oraz uprawnionych do wstawiania i odbioru faktur VAT w jednostce obsługiwanej.
6. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w Centrum Usług Wspólnych w Nowej Sarzynie, ul. M. Kopernika 1, 37-310 Nowa Sarzyna, w ramach ksiąg rachunkowych jednostki obsługiwanej jako wyodrębniona ewidencja księgowa dla operacji w ramach projektu – Dziennik o nazwie „ERASMUS- Przyszłość z edukacją „. W ewidencji księgowej wydatki dotyczące Projektu oznaczone są dodatkowo w nazwie „ERASMUS- PE”, co umożliwi sporządzenie zestawień związanych z Projektem.

7. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu systemu komputerowego pod nazwą „System Finansowo-księgowy FK firmy Softres” z siedzibą w Rzeszowie oraz programu Płace Optivum firmy VULCAN. System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi art. 10 ustawy z dnia 29. Września 1994r. o rachunkowości. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasło zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.
8. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów i wydatków ujmowane są w księgach rachunkowych z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej:  
1- finansowanie programów ze środków bezzwrotnych pochodzących z Unii Europejskiej lub  
9- finansowanie ze środków własnych i budżetu państwa oraz wyodrębnienie paragrafów analitycznych w powiązaniu z już istniejącymi paragrafami syntetycznymi z dodaniem określenia „ERASMUS-PE”.

### III. EWIDANCJA KSIĘGOWA

1. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim, na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont z zachowaniem zgodności wydatków z zatwierdzonym budżetem projektu.
2. Wyodrębniona ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Minister Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, przychodów i rozchodów oraz środków przychodzących ze źródeł zagranicznych. Wydatki poniesione w ramach projektu klasyfikuje się w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej według proporcji:  
100%- finansowane z budżetu środków europejskich z czwartą cyfrą -1 .
3. Budżet projektu realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej:  
Dział 801-oświata i wychowanie  
Rozdział 80195- Pozostała działalność

### IV. WYKAZ KONT

1. Zakładowy plan kont

#### KONTA BILANSOWE

131- Rachunek pomocniczy Erasmus  
131-01 -wydatki Erasmus  
131-02 –dochody Erasmus  
141 ER-PE- Środki pieniężne w drodze  
201 ER-PE- Rozrachunki z dostawcami  
221 ER-PE- Należności z tytułu dochodów budżetowych  
222 ER- PE- Rozliczenie dochodów budżetowych  
223 ER- PE- Rozliczenie wydatków budżetowych  
225 ER- PE- Rozrachunki z budżetami  
229 ER- PE- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne  
231 ER- PE- Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń  
234 ER- PE- Pozostałe rozrachunki z pracownikami  
240 ER- PE- Pozostałe rozrachunki  
401 ER- PE- Zużycie materiałów i energii  
402 ER- PE- Usługi obce  
403 ER- PE- Podatki i opłaty  
404 ER- PE- Wynagrodzenia  
405 ER- PE- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników

409 ER- PE- Pozostałe koszty rodzajowe  
 720 ER- PE- Przychody z tytułu dochodów budżetowych  
 750 ER- PE- Przychody i koszty finansowe  
 800 ER- PE- Fundusz jednostki  
 860 ER- PE- Straty i zyski nadzw. oraz wynik finansowy

#### KONTA POZABILANSOWE

980 ER- PE -Plan finansowy wydatków  
 998 ER- PE Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego  
 999 ER- PE Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Konta analityczne w miarę potrzeb mogą być rozbudowywane lub dodawane.

#### 2. Typowe zapisy na kontach:

| Lp. | Treść operacji  | Wn                                     | Ma                                     |
|-----|---|--|--|
| 1   | WB Wypłata gotówki z banku na podstawie czeku   | 141 ER- PE                             | 131-01                                 |
| 2   | Lista płac- wypłata stypendium/ kieszonkowe uczestnikom projektu  | 409 ER- PE                             | 240 ER- PE                             |
| 3   | Zobowiązania z tytułu faktury VAT lub rachunku z tytułu usług   | 402 ER- PE                             | 201 ER- PE                             |
| 4   | Zobowiązania z tytułu faktury VAT lub rachunku z tytułu zakupu materiałów i energii   | 401 ER- PE                             | 201 ER- PE                             |
| 5   | WB Zapłata zobowiązania z tytułu faktury VAT lub rachunku z tyt. Usługi i zakupu materiałów i energii   | 201 ER- PE                             | 131-01                                 |
| 6   | Zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń- lista płac<br>Potrącenie podatku dochodowego od wynagrodzeń<br>Potrącenie składek na ubezpieczenie społeczne i składek zdrowotnych | 404 ER- PE<br>231 ER- PE<br>231 ER- PE | 231 ER- PE<br>225 ER- PE<br>229 ER- PE |
| 7   | Zobowiązanie z tytułu ubezpieczenia społecznego – Deklaracja DRA- koszty pracodawcy   | 405 ER- PE                             | 229 ER- PE                             |
| 8   | Zobowiązanie z tytułu składek na Fundusz Pracy  | 405 ER- PE                             | 229 ER- PE                             |
| 9   | Naliczenie dochodów z tytułu i dofinansowania/refundacji, kapitalizacji odsetek   | 221 ER- PE                             | 720 ER- PE                             |
| 10  | WB Wpływ środków z tytułu dochodów  | 131-02                                 | 221 ER- PE                             |
| 11  | WB Przelew dochodów budżetowych na konto JST  | 222 ER- PE                             | 131-02                                 |
| 12  | WB Wpływ środków budżetowych (z JST) na realizację projektu   | 131-01                                 | 223 ER- PE                             |
| 13  | WB Przelew podatku dochodowego od wynagrodzeń   | 225 ER- PE                             | 131-01                                 |
| 14  | WB Przelew składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy  | 229 ER- PE                             | 131-01                                 |
| 15  | Polisa ubezpieczeniowa NNW uczestników projektu   | 409 ER- PE                             | 201 ER- PE                             |
| 16  | WB przelew za ubezpieczenie NNW- Polisa   | 201 ER- PE                             | 131-01                                 |
| 17  | Delegacja krajowa/zagraniczna   | 409 ER- PE                             | 234 ER- PE                             |
| 18  | WB Przelew zaliczki lub zobowiązania- delegacje   | 234 ER- PE                             | 131-01                                 |
| 19  | WB Wpływ odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym  | 131-02                                 | 240 ER- PE                             |

|    |  |                                   |  |
|----|--|-----------------------------------|--|
| 20 | Powstałe różnice kursowe dodatnie (lub ujemne)                                     | 240 ER- PE<br>lub<br>(750 ER- PE) | 750 ER- PE<br>lub<br>(240 ER- PE)  |
| 21 | Przebieganie pod data sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych | 800 ER- PE                        | 222 ER- PE   |
| 22 | Przebieganie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych | 223 ER- PE                        | 80 ER- PE  |
| 23 | Przebieganie na koniec roku kosztów projektu                                       | 860 ER- PE                        | 401 ER- PE<br>402 ER- PE<br>403 ER- PE<br>404 ER- PE<br>405 ER- PE<br>409 ER- PE<br>410 ER- PE |
| 24 | Przebieganie na koniec roku przychodów projektu                                    | 720 ER- PE<br>750 ER- PE          | 860 ER- PE   |
| 25 | Przebieganie wyniku finansowego w roku następnym                                   | 800 ER- PE                        | 860 ER- PE   |

#### Typowe zapisy na kontach pozabilansowych:

| Lp. | Treść operacji   | Wn         | Ma         |
|-----|--|------------|------------|
| 1   | Plan finansowy wydatków budżetowych  | 980ER- PE  |            |
| 2   | Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niezrealizowanego  |            | 980 ER- PE |
| 3   | Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego  |            | 998 ER- PE |
| 4   | 1) Równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym;<br>2) Równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. | 998 ER- PE |            |
| 5   | Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat  |            | 999 ER- PE |
| 6   | Równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego   | 999 ER- PE |            |

#### V. PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTÓW PROJEKTU

1. Dokumenty księgowe projektu prowadzi i przechowuje Centrum Usług Wspólnych w Nowej Sarzynie z siedzibą przy ul. Mikołaja Kopernika 1 w Nowej Sarzynie.
2. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji projektu przechowywane są w wyodrębnionym segregatorze w Centrum Usług Wspólnych w Nowej Sarzynie.
3. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Szkołę Podstawową im. ks. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Sarzynie dokumentujące wydatki poniesione przez szkołę oraz wydruki komputerowe dotyczące realizowanego projektu przechowywane będą zgodnie

w terminach określonych w umowie o dofinansowanie projektu w Centrum Usług Wspólnych w Nowej Sarzynie, a następnie zarchiwizowane.

## **VI. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE**

W zakresie nie uregulowanych niniejszym zasadami rachunkowości dla Projektu stosuje się odpowiednio zasady (politykę) rachunkowości obowiązującą w Centrum Usług Wspólnych w Nowej Sarzynie oraz jednostkach obsługiwanych, a także inne zasady wynikające z aktów wyższego rzędu.