

**ZARZĄDZENIE NR 5/2022**  
**Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Nowej Sarzynie**  
**z dnia 21 marca 2022 r.**

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Szkoły Podstawowej im. ks. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Sarzynie dotyczących projektu „Kompetencje językowe szansą na rozwój” realizowanego zgodnie z Umową Nr 2021-2-PL01-KA210-SCH-000049511 w ramach Programu ERASMUS+, akcja kluczowa 2: Partnerstwa na małą skalę w edukacji szkolnej

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. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 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 2022 r. poz. 513) oraz § 8 pkt 3 Statutu Centrum Usług Wspólnych w Nowej Sarzynie

**zarządzam co następuje:**

**§ 1**

Wprowadzam jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości dla realizowanego projektu „Kompetencje językowe szansą na rozwój” realizowanego przez Szkołę Podstawową im. ks. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Sarzynie zgodnie z Umową Nr 2021-2-PL01-KA210-SCH-000049511 w ramach Programu Operacyjnego ERASMUS+ finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego 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 w życie z dniem podpisania.

**DYREKTOR**  
Centrum Usług Wspólnych w Nowej Sarzynie  
*Józef Dziurda*

Załącznik  
do Zarządzenia Nr 5/2022  
Dyrektora  
Centrum Usług Wspólnych  
w Nowej Sarzynie  
z dnia 21 marca 2022 r.

**ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI**  
**w zakresie ewidencji projektu „Kompetencje językowe szansą na rozwój” w ramach**  
**Programu ERASMUS +**

**I. OPIS PROJEKTU**

1. Umowa Nr 2021-2-PL01-KA210-SCH-000049511 zawarta dnia 29.03.2022 r.
2. Program operacyjny: Erasmus+
3. Nazwa projektu: „Kompetencje językowe szansą na rozwój”

**II. ZASADY OGÓLNE**

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu „Kompetencje językowe szansą na rozwój” realizowanego w ramach Programu Erasmus+.
2. Dla potrzeb realizacji projektu przez Szkołę Podstawową im. ks. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Sarzynie został otwarty odrębny 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 dyspozycje 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 dowodów księgowych oraz określenia wykazu osób upoważnionych do kontroli dokumentów księgowych oraz uprawnionych do wystawiania 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 - Kompetencje językowe”. W ewidencji księgowej wydatki dotyczące Projektu oznaczone są dodatkowo w nazwie „ERASMUS-KJ”, co umożliwia 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 hasła 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-KJ”.

### III. EWIDENCJA 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 Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Wydatki poniesione w ramach projektu klasyfikuje się w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej według proporcji:
  - 100% - finansowanie 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:

131 – Rachunek pomocniczy-Erasmus

131-01– wydatki Erasmus

131-02 – dochody Erasmus

141 ER-KJ– Środki pieniężne w drodze

201 ER-KJ – Rozrachunki z dostawcami

221 ER-KJ – Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 ER-KJ – Rozliczenie dochodów budżetowych

223 ER-KJ - Rozliczenie wydatków budżetowych

225 ER-KJ – Rozrachunki z budżetami

229 ER-KJ – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne  
231 ER-KJ – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń  
234 ER-KJ – Pozostałe rozrachunki z pracownikami  
240 ER-KJ – Pozostałe rozrachunki  
401 ER-KJ – Zużycie materiałów i energii  
402 ER-KJ – Usługi obce  
403 ER-KJ - Podatki i opłaty  
404 ER-KJ – Wynagrodzenia  
405 ER-KJ – Ubezpiecz. społecz. i inne świadc. dla pracowników  
409 ER-KJ – Pozostałe koszty rodzajowe  
720 ER-KJ - Przychody z tytułu dochodów budżetowych  
750 ER-KJ – Przychody i koszty finansowe  
800 ER-KJ – Fundusz jednostki  
860 ER-KJ – Straty i zyski nadzw. oraz wynik finansowy

**Konta pozabilansowe;**

980 ER-KJ – Plan finansowy wydatków budżetowych  
998 ER-KJ – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego  
999 ER-KJ – 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-KJ	131-01
2.	Lista płac – wypłata stypendium/ kieszonkowego uczestnikom projektu	409 ER-KJ	240 ER-KJ
3.	Zobowiązanie z tytułu faktury VAT lub rachunku z tytułu usług.	402 ER-KJ	201 ER-KJ
4.	Zobowiązanie z tytułu faktury VAT lub rachunku z tytułu zakupu materiałów i energii	401 ER-KJ	201 ER-KJ
5.	WB Zapłata zobowiązań z tytułu faktury Vat lub rachunku z tytułu usług i zakupu materiałów i energii	201 ER-KJ	131-01
6.	Zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń – lista płac, Potrącenie podatku dochodowego od wynagrodzeń Potrącenie składek na ubezpieczenie społeczne i składek zdrowotnych	404 ER-KJ 231 ER-KJ 231 ER-KJ	231 ER-KJ 225 ER-KJ 229 ER-KJ
7.	Zobowiązanie z tytułu ubezpieczenia społecznego – Deklaracja DRA- koszty pracodawcy	405 ER-KJ	229 ER-KJ
8.	Zobowiązanie z tytułu składek na Fundusz Pracy	405 ER-KJ	229 ER-KJ
9.	Naliczenie dochodów z tytułu dofinansowania/refundacji, kapitalizacji odsetek	221 ER-KJ	720 ER-KJ
10.	WB Wpływ środków z tytułu dochodów	131-02	221 ER-KJ
11.	WB Przelew dochodów budżetowych na konto JST	222 ER-KJ	131-02
12.	WB Wpływ środków budżetowych (z JST) na realizację projektu	131-01	223 ER-KJ
13.	WB Przelew podatku dochodowego od wynagrodzeń	225 ER-KJ	131-01
14.	WB Przelew składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy	229 ER-KJ	131-01
15.	Polisa ubezpieczeniowa NNW uczestników projektu	409 ER-KJ	201 ER-KJ
16.	WB przelew za ubezpieczenie NNW – Polisa	201 ER-KJ	131-01
17.	Delegacja krajowa/zagraniczna	409 ER-KJ	234 ER-KJ
18.	WB Przelew zaliczki lub zobowiązania – delegacje	234 ER-KJ	131-01
19.	WB Wpływ odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	131-02	240 ER-KJ
20.	Powstałe różnice kursowe dodatnie (lub ujemne)	240 ER-KJ lub (750ER-KJ)	750 ER-KJ lub (240ER-KJ)
21.	Przebieganie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych	800 ER-KJ	222 ER-KJ
22.	Przebieganie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych	223 ER-KJ	800 ER-KJ

23.	Przeksięgowanie na koniec roku kosztów projektu	860 ER-KJ	401 ER-KJ 402 ER-KJ 403 ER-KJ 404 ER-KJ 405 ER-KJ 409 ER-KJ 410 ER-KJ
24.	Przeksięgowanie na koniec roku przychodów projektu	720 ER-KJ 750 ER-KJ	860 ER-KJ
25.	Przeksięgowanie wyniku finansowego w roku następnym	800 ER-KJ	860 ER-KJ

#### Typowe zapisy na kontach pozabilansowych:

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

#### V. PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI 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 uregulowanym niniejszymi 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.