

ZARZĄDZENIE NR 21/2023
Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Nowej Sarzynie
z dnia 17 lutego 2023 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 przez Zespół Szkół w Nowej Sarzynie pod tytułem „COOLturowe podróże sposobem na budowanie relacji międzyludzkich po okresie izolacji”

Na podstawie art. 10 ust. 1 i ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz.120 z późn. zm.), 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 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 z późn. zm.), umowy finansowej nr 2021-1-PMU-4105 na realizację Przedsięwzięcia w ramach projektu „Ponadnarodowa mobilność Uczniów” 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 Zespół Szkół w Nowej 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 od czasu podpisania umowy do czasu całkowitego rozliczenia zadania powstałego z realizacji Projektu.

§ 4

Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania.

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych w Nowej Sarzynie

Józef Dziurdź

Załącznik
do Zarządzenia Nr 21/2023
Dyrektora Centrum Usług Wspólnych
w Nowej Sarzynie
z dnia 17 lutego 2023 r.

ZASADY RACHUNKOWOŚCI DOTYCZĄCE REALIZACJI PROJEKTU
„Ponadnarodowa mobilność uczniów”
pod tytułem „COOLturowe podróże sposobem na budowanie relacji międzyludzkich po
okresie izolacji” przez Zespół Szkół w Nowej Sarzynie

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

1. Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.).
2. Ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).
3. 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).
4. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.).
5. Umowy o dofinansowanie projektu zawartej pomiędzy Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji („FRSE”) nr 2021-1-PMU-4105 a Gminą Nowa Sarzyna na realizację projektu przez Zespół Szkół w Nowej Sarzynie - tytuł projektu **„COOLturowe podróże sposobem na budowanie relacji międzyludzkich po okresie izolacji”**.

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 Operacyjnym

Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego.

II. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe dla Zespołu Szkół w Nowej Sarzynie - jednostki będącej uczestnikiem projektu są prowadzone w siedzibie Centrum Usług Wspólnych w Nowej Sarzynie pod adresem: ul. Mikołaja Kopernika 1, 37-310 Nowa Sarzyna.

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 Finansów z dnia 26 stycznia 2023 roku zmieniające rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 193) oraz Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.).

IV. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe dla jednostki będącej uczestnikiem projektu tj. Zespołu Szkół w Nowej Sarzynie, dla projektu **„Ponadnarodowa mobilność uczniów”- COOLturowe podróże sposobem na budowanie relacji międzyludzkich po okresie izolacji** 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”- COOLturowe podróże sposobem na budowanie relacji międzyludzkich po okresie izolacji** wyodrębnia się **Dziennik PR.MU-CP**

Księgi rachunkowe obejmują zapisy księgowe tworzące:

- księgę główną,
- dziennik dokumentów **„Dziennik PR.MU-CP”**,
- zestawienia obrotów i sald.

Księga główna prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu,
- 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:

- zewnętrznych - faktury VAT, rachunki, listy płac, wyciągi bankowe, noty, delegacje służbowe, umowy,
- 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 roku obrotowego, które zawiera:

- symbole i nazwy kont,
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec badanego okresu,
- 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:

- a) działów i rozdziałów - określających rodzaj działalności (dział 801 „Oświata i wychowanie”; rozdział 80101 „Szkoły podstawowe” oraz rozdział 80195 „Pozostała działalność”),
- b) 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.MU-CP”, 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.MU-CP”.

Wydatki ponoszone w ramach projektu muszą być realizowane:

- zgodnie z Budżetem stanowiącym załącznik do umowy,
- w sposób celowy i oszczędny,
- umożliwiającą terminową realizację zadań,
- w wysokości i terminach wynikających z umowy,
- 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

131- PR.MU-CP „Rachunek bankowy” (dodatkowy wyodrębniony rachunek dla celów projektowych)

222- PR.MU-CP „Rozliczenie dochodów budżetowych”

223- PR.MU-CP „Rozliczenie wydatków budżetowych”

225- PR.MU- CP „Rozrachunki z budżetem”

229- PR.MU- CP „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

201- PR.MU- CP „Rozrachunki z dostawcami”

231- PR.MU- CP „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

240- PR.MU- CP „Pozostałe rozrachunki”

401- PR.MU- CP „Zużycie materiałów”

402- PR.MU- CP „Usługi obce”

404- PR.MU- CP „Wynagrodzenia”
405- PR.MU- CP „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
409- PR.MU- CP „Pozostałe koszty rodzajowe”
720- PR.MU- CP „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”
800- PR.MU- CP „Fundusz jednostki”
860 -PR.MU- CP „Wynik finansowy”

KONTA POZABILANSOWE

980- PR.MU- CP „Plan finansowy wydatków”
998- PR.MU- CP „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: „COOLturowe podróże sposobem na budowanie relacji międzyludzkich po okresie izolacji”

Jednostka realizująca projekt: Zespół Szkół w Nowej Sarzynie

Nr przedsięwzięcia: 2021-1-PMU-4105

Czas realizacji: 01-03-2023 do 30-06-2023

Dla potrzeb realizacji projektu w zakresie wydatków został otwarty odrębny rachunek bankowy dla Zespołu Szkół w Nowej Sarzynie o numerze:
24 9430 0006 1006 1343 2000 0005

VIII. 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 zostaną faktycznie poniesione, a dokumentacja pomocnicza będzie dostępna.

Prowadzona jest sprawozdawczość i rozliczenia za poszczególne etapy działania.

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

IX. 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 pod tytułem „COOLturowe podróże sposobem na budowanie relacji międzyludzkich po okresie izolacji”.

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:
 - 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 .
 - 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:

- w zakresie kontroli merytorycznej – dyrektor szkoły będącej uczestnikiem projektu, tj. Dyrektor Zespołu Szkół w Nowej Sarzynie- pan Andrzej Kusiak,
- w zakresie kontroli formalno – rachunkowej: pracownicy Działu Płac w zakresie wynagrodzeń oraz pracownicy CUW, którym powierzono w zakresie obowiązków prowadzenie księgowości w/w szkoły,
- do zapłaty zatwierdza – Dyrektor Szkoły oraz Główny Księgowy CUW(lub Dyrektor CUW).

6. Numeracja dokumentów dotyczących projektu następuje przez dodanie do numeracji określenia „PR.MU-CP”, np. poz.12/03/2023/PR.MU-CP (numer kolejny/określenie miesiąca/rok/PR.MU-CP).

