

**ZARZĄDZENIE NR 23/2023**  
**Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Nowej Sarzynie**  
**z dnia 24 kwietnia 2023 r.**

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont dla Szkoły Podstawowej im. ks. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Sarzynie dotyczących realizacji projektu „Język otwiera świat” realizowanego zgodnie z Umową Nr 2022-2-PL01-KA122-SCH-000099797 w ramach Programu ERASMUS+, akcja kluczowa 1: Mobilność edukacyjna osób**

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.), 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 z późn. zm.), umowy finansowej Nr 2022-2-PL01-KA122-SCH-000099797 na realizację Przedsięwzięcia w ramach projektu „Język otwiera świat” 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 „Język otwiera świat” przez 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 od czasu podpisania umowy do czasu całkowitego rozliczenia zadania powstałego z realizacji Projektu.

#### § 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR  
Centrum Usług Wspólnych w Nowej Sarzynie

Józef Dziurdź

Załącznik  
do Zarządzenia Nr 23/2023  
Dyrektora Centrum Usług Wspólnych  
w Nowej Sarzynie  
z dnia 24 kwietnia 2023 r.

**ZASADY RACHUNKOWOŚCI DOTYCZĄCE REALIZACJI PROJEKTU  
w zakresie ewidencji projektu „Język otwiera świat” realizowanego w ramach  
programu Erasmus +**

**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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 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 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, 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 2022-2-PL01-KA122-SCH-000099797 a Gminą Nowa Sarzyna na realizację projektu przez Szkołę Podstawową im. ks. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Sarzynie - tytuł projektu „Język otwiera świat”.

Celem wprowadzenia wyodrębnionej rachunkowości projektu jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej przedsięwzięcia dofinansowanego w ramach projektu „Język otwiera świat” realizowanego w ramach programu Erasmus +.

## **II. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych.**

Księgi rachunkowe dla Szkoły Podstawowej im. ks. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Sarzynie - jednostki będącej uczestnikiem projektu są prowadzone w siedzibie Centrum Usług Wspólnych w Nowej Sarzynie pod adresem: ul. M. 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 Rozporządzenia 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 2023 r. poz. 652).

## **IV. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych.**

Księgi rachunkowe dla jednostki będącej uczestnikiem projektu, tj. Szkoły Podstawowej im. ks. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Sarzynie, dla projektu „**Język otwiera świat**” 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 Erasmus „**Język otwiera świat**” wyodrębnia się **Dziennik o nazwie „ERASMUS- Język otwiera świat”**

Księgi rachunkowe obejmują zapisy księgowe tworzące:

- księgę główną;
- dziennik dokumentów „**ERASMUS- Język otwiera świat**”
- 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. Wszelkie faktury wyrażone w EURO i ich zapłata będą ujęte w księgach rachunkowych po miesięcznym kursie wymiany EURO, tj. 4,6813 ustalonego przez Komisję Europejską i opublikowanym na jej stronie internetowej obowiązującym w dniu podpisania Umowy przez drugą stronę.

## **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 dochodów i wydatków ujmowane są w księgach rachunkowych z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej:
- 1- finansowanie programów ze środków pochodzących z Unii Europejskiej,
  - 9- finansowanie ze środków własnych i budżetu państwa
- oraz wyodrębnienie paragrafów analitycznych w powiązaniu z już istniejącymi paragrafami syntetycznymi z dodaniem określenia „ERASMUS-JO”.

W ewidencji księgowej wydatki dotyczące Projektu oznaczone są dodatkowo w nazwie „ERASMUS-JO”, 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 „ERASMUS-JO”.

Wydatki ponoszone w ramach projektu muszą być realizowane:

- zgodnie z Budżetem stanowiącym załącznik do umowy,
- w sposób celowy i oszczędny,
- umożliwiający 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 kont syntetycznych:

### KONTA BILANSOWE

- 131- ER JO „Rachunek bankowy” (dodatkowy wyodrębniony rachunek dla celów projektowych)
- 222- ER JO „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- 223- ER JO „Rozliczenie wydatków budżetowych”
- 225- ER JO „Rozrachunki z budżetem”
- 229- ER JO „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
- 201- ER JO „Rozrachunki z dostawcami”
- 231- ER JO „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
- 240- ER JO „Pozostałe rozrachunki”

- 401- ER JO „Zużycie materiałów”
- 402- ER JO „Usługi obce”
- 404- ER JO „Wynagrodzenia”
- 405- ER JO „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
- 409- ER JO „Pozostałe koszty rodzajowe”
- 720- ER JO „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”
- 800- ER JO „Fundusz jednostki”
- 860- ER JO „Wynik finansowy”

#### KONTA POZABILANSOWE

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

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

Konta analityczne w miarę potrzeb mogą być rozbudowywane lub dodawane.

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

*Program operacyjny: Erasmus +*

*Tytuł projektu: „Język otwiera świat”*

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

*Nr przedsięwzięcia: 2022-2-PL01-KA122-SCH-000099797*

*Czas realizacji: 01-03-2023 do 31-12-2023*

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.

### **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 „Język otwiera świat” w ramach programu Erasmus +, akcja kluczowa 1: Mobilność edukacyjna osób.**

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 Szkoły Podstawowej w Sarzynie- pani Monika Milo,
- 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 „ERASMUS-JO”, np. poz.12/04/2023/ERASMUS-JO (numer kolejny/określenie miesiąca/rok/ERASMUS-JO).

