

ZARZĄDZENIE NR 59.09.2017
Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Halinowie
z dnia 22 września 2017 r.

w sprawie: ustalenia zasad rachunkowości i wyodrębnienia ewidencji księgowej, rozliczania oraz zasad uzupełniających stosowanych przy realizacji projektu „Wsparcie w rozwoju edukacyjnym dzieci i młodzieży z Gminy Halinów”, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego, realizowanego w ramach Osi priorytetowej X Edukacja dla rozwoju regionu, Działanie 10.1 Kształcenie i rozwój dzieci i młodzieży. Poddziałania 10.1.2. Edukacja ogólna w ramach ZIT w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Halinowie.

Na podstawie: *art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047), ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn.zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2013 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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 2013 r. poz. 289) w związku z przystąpieniem przez Zespół Szkolno-Przedszkolny w Halinowie do realizacji projektu finansowanego ze środków Unii Europejskiej.*

§ 1

Wprowadzam i zatwierdzam zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych dla realizacji Projektu „Wsparcie w rozwoju edukacyjnym dzieci i młodzieży z Gminy Halinów”, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego zgodnie z poniżej ustalonymi procedurami:

1. Realizacja projektu będzie prowadzona zgodnie z umową o dofinansowanie projektu nr RPMA.10.01.02-14-8065/17-00, przepisami prawnymi oraz wewnętrznymi uregulowaniami w zakresie organizacji jednostki, kontroli wewnętrznej, zasad rachunkowości, prawa zamówień publicznych i ochrony danych.
2. Za prawidłowe wykorzystanie i rozliczanie środków odpowiada kierownik jednostki.
3. Projekt realizowany jest w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Halinowie w okresie od 01 września 2017 r. do 31 lipca 2019 r. (okres kwalifikowalności wydatków).
4. Rozliczenia i sprawozdania dotyczące realizacji zadań sporządza się w sposób i w terminach określonych w umowie.
5. Zgodnie z przepisami o sprawozdawczości budżetowej z każdego projektu sporządzane są sprawozdania budżetowe dotyczące wydatkowania środków związanych z realizacją danego projektu.
6. Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z przyjętymi w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Halinowie zasadami (polityką) rachunkowości.
7. Okresem obrachunkowym dla projektu jest okres od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku budżetowego.
8. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc.
9. Rachunkowość projektu prowadzona jest w księgach Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Halinowie z zastosowaniem technik komputerowych,

z wykorzystaniem programu finansowo-księgowego „Vulcan – Finanse” i „Płace Optivum”. W programie Finanse zakłada się osobny rejestr - zadanie pod nazwą „Wsparcie w rozwoju edukacyjnym dzieci i młodzieży z Gminy Halinów” - skrót -WE-UE.

10. Księgi rachunkowe operacji prowadzi się zgodnie z wymogami prawa, rozdzielając księgowo strumienie środków pochodzących z budżetu Unii Europejskich od innych źródeł finansowania, by możliwe było przy każdej kontroli wykazanie pełnej ewidencji odnośnie operacji projektu dofinansowanego ze środków funduszy unijnych. W celu prawidłowego rozliczania środków unijnych prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa na kontach syntetycznych bądź analitycznych służących do obsługi danego projektu.
11. Dziennik projektu zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym. Zapisy w dzienniku dotyczące operacji prowadzone są w sposób ciągły. Zapis księgowy posiada automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, a także dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Dla każdego z dzienników wyodrębnia się zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych oraz zestawienie sald kont pomocniczych.
12. Wszystkie dokumenty dotyczące projektu umieszcza się w oddzielnej teczce lub segregatorze, na których umieszcza się logo projektu (programu) wraz z nazwą projektu i jego numerem.
13. Środki finansowe objęte projektem są ewidencjonowane na wyodrębnionym rachunku bankowym, o nr 30 8019 0000 2008 0201 0014 0006.
14. Wszelkie koszty związane z realizacją projektu (programu), pokrywane są ze środków finansowych działalności szkoły podstawowej.
15. Przelewy dotyczące realizacji projektów są dokonywane elektronicznie w systemie *EBO BS Halinów*. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.
16. Wszystkie dokumenty związane z finansową realizacją projektu przechowywane są w siedzibie Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Halinowie.
17. Posiadana dokumentacja związana z realizacją projektu finansowanego z budżetu środków europejskich jest przechowywana w odrębnych segregatorach, wg kategorii archiwizacyjnej B-50.
18. Odsetki bankowe naliczone od środków unijnych znajdujących się na rachunku bankowym są przekazywane na dochody Gminy Halinów.
19. Ponośzone przez szkołę wydatki w ramach danego projektu zostaną podzielone na kwalifikowane i niekwalifikowane. Wydatki niekwalifikowane nieobjęte projektem ujęte są w budżecie podstawowym szkoły.
20. Podstawą ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych są: m.in. następujące dokumenty: listy płac, zestawienia zbiorcze, wyciągi bankowe, dokumentacja projektu, polecenia księgowania oraz dokumenty o równoważnej wartości dowodowej.
21. Dowody księgowe (listy płac) dotyczące realizacji projektu finansowanego ze środków unijnych opisywane są przez pracowników merytorycznie odpowiedzialnych za realizację programu. Aby wzmocnić moc dowodową powyższych dokumentów dotyczących wydatków kwalifikowanych, dokumenty te powinny zawierać nazwę projektu i numer umowy o dofinansowaniu.
22. Naliczenie płac z tytułu realizacji zajęć w ramach projektu, prowadzi się na wyodrębnionych listach projektu, umożliwiających ich identyfikację i na zbiorczych listach płac stanowiących podstawę dokumentacji do obciążenia projektu na podstawie not księgowych. Rozliczenia z tytułu podatku dochodowego ujmowane są w deklaracjach zbiorczych PIT- 4 natomiast składki ZUS w deklaracji DRA.

23. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego - Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” z podziałem na paragrafy wydatków klasyfikacji budżetowej. Wpływ dotacji ujmowany jest na koncie 223. Na koniec roku obrotowego koszty i dochody przeksięgowane są na Wynik Finansowy.
24. Klasyfikacja paragrafów dochodów i wydatków jest czterocyfrowa. Wydatki na zadania realizowane w jednostce w ramach Projektu, ujmowane są zgodnie z planem, w paragrafach z odpowiednią dla tych środków czwartą cyfrą; dla zadań realizowanych w ramach Projektu pn. „Wsparcie w rozwoju edukacyjnym dzieci i młodzieży z Gminy Halinów” wskazana jest końcówka „7”- dla źródeł finansowania z EFS oraz końcówka „9” ze środków Budżetu Państwa.
25. Wydatki Projektu powinny być księgowane według proporcji 85,71991% finansowanie z funduszy – z czwartą cyfrą „7” oraz 14,28009% współfinansowanie krajowe – z czwartą cyfrą „9”.
26. Do ewidencji zaangażowania wydatków projektu służy konto 998. Wydatki projektu zostają zaangażowane na podstawie planu finansowego projektu.
27. Wydatki związane z realizacją projektów współfinansowanych ze środków unijnych księgowane są na bieżąco, na podstawie wyciągu bankowego zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową i oznaczeniem jako zadanie WE-UE.
28. Wydatki kwalifikuje się zgodnie z umową Projektu. Do wydatków kwalifikowanych zalicza się te wydatki, które:
 - a) są uwzględnione w budżecie Projektu i umowie o dofinansowanie,
 - b) są niezbędne do realizacji Projektu,
 - c) są rzetelnie udokumentowane i możliwe do zweryfikowania.
29. Plan kont obowiązujący przy realizacji Projektu, w zakresie wydatkowania środków pochodzących z budżetów europejskich i krajowych w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Halinowie stanowi załącznik nr 1.
30. W uzasadnionych przypadkach, do obowiązującego planu kont, mogą być wprowadzane dodatkowe konta syntetyczne dotyczące Projektu.
31. Niewykorzystane przez jednostkę środki finansowe Projektu, na koniec roku budżetowego przekazywane są na konto budżetu Gminy.

§ 2

W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem, stosuje się Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Halinowie Nr 18/01/2016 z 11 stycznia 2016 roku w sprawie przyjętych zasad polityki rachunkowości dla jednostki.

§ 3

Zobowiązuje się do zapoznania z treścią zarządzenia wszystkich podległych pracowników administracji.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Lidia Kolakowska
Dyrektor Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Halinowie

PLAN KONT OBOWIĄZUJĄCY DLA REALIZACJI PROJEKTU

1. Do dokonywania ewidencji zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji projektu wyodrębnia się następujące konta księgowe:

I. Wykaz kont

Konta bilansowe:

Zespół 0 „Majątek trwały”

- 011 – „Środki trwałe”
- 013 – „Pozostałe środki trwałe”
- 020 – „Wartości niematerialne i prawne”
- 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”
- 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Zespół 1 „Środki pieniężne i rachunki bankowe”

- 101 – „Kasa”
- 130 – „Rachunek bieżący jednostki”
- 141 – „Środki pieniężne w drodze”

Zespół 2 „Rozrachunki i rozliczenia”

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”

Zespół 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”

- 400 – „Amortyzacja”
- 401 – „Zużycie materiałów i energii”
- 402 – „Usługi obce”
- 404 – „Wynagrodzenia”
- 405 – „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”
- 409 – „Pozostałe koszty rodzajowe”

Zespół 7 „Przychody, dochody i koszty”

- 750 – „Przychody finansowe”

Zespół 8- „Fundusze, rezerwy i wynik finansowy”

- 800 – „Fundusz jednostki”

- 860 – „Wynik finansowy”

Konta pozabilansowe

- 910 – „Wkład własny niepieniężny”
 - 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”
 - 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”
2. Zasady funkcjonowania poszczególnych kont, opis kont i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych, analitycznych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej ustalone zostały w obowiązującym planie kont dla Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Halinowie i dotyczą planu kont obowiązującego przy realizacji Projektu.