

ZARZĄDZENIE NR 8/2024
STAROSTY POWIATU SZTUMSKIEGO

z dnia 10 czerwca 2024 r.

w sprawie wprowadzania zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektu w ramach Programu Erasmus + na podstawie podpisanej umowy Nr 2023-1-PL01-KA 121-VET-000136904 podpisaną z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji - Narodową Agencją Programu Erasmus+.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2023 roku poz. 120) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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 (tj. Dz. U. z 2017r. poz. 760), oraz na podstawie art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 roku poz. 1270), zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się jako obowiązujące, zasady (politykę) rachunkowości dotyczące projektu realizowanego przy Zespół Szkół w Dzierzgoniu w ramach Programu Erasmus + na podstawie podpisanej umowy Nr 2023-1-PL01-KA 121-VET-000136904 podpisaną z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji - Narodową Agencją Programu Erasmus+ stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu.

Starosta Powiatu
Sztumskiego

Leszek Sarnowski

Zasady (polityka) rachunkowości projektu

realizowanego przy Zespół Szkół w Dzierzgoniu w ramach Programu Erasmus + na podstawie podpisanej umowy Nr 2023-1-PL01-KA 121-VET-000136904 podpisaną z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji, Narodową Agencją Programu Erasmus+.

I. Zasady ogólne:

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu „Erasmus + realizowanego przez ZS w Dzierzgoniu”. Środki – dotacja na realizację projektu zostanie przekazana na podstawie wniosku na rachunek bankowy o numerze 60 8309 0000 0010 0029 2000 1310 w Banku Spółdzielczym w Sztumie, który został otwarty na potrzeby realizacji projektu przez Powiat Sztumski – Starostwo Powiatowe w Sztumie. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów zgodnie z Zarządzeniem Nr 23/2012 z późn.zm. w sprawie obiegu dokumentów. Rachunek bankowy prowadzony jest w PLN.

Jednostka realizująca projekt, również założyła rachunek bankowy o numerze 60 8310 0002 0000 1283 2000 0240.

2. Beneficjentem środków finansowych w ramach podpisanej umowy w zakresie realizacji projektu jest Powiat Sztumski, który swoje zadanie realizuje poprzez Starostwo Powiatowe Sztumie i Zespół Szkół w Dzierzgoniu. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Starostwa Powiatowego w Sztumie, ul. Mickiewicza 31 oraz w Zespole Szkół w Dzierzgoniu.
3. Zarządzenie dotyczy ewidencji księgowej przepływów finansowych w ramach projektu i wydatków na podstawie sprawozdań budżetowych

ujawnionych w księgach Starostwo Powiatowe w Sztumie – „Organ”, natomiast Dyrektor Zespole Szkół w Dzierzgoniu wyda Zarządzenie w sprawie polityki rachunkowości dla projektu w części realizowanej przez jednostkę oświatową.

4. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie Finansowo – Księgowym Qwant. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasło zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.
5. W Starostwie Powiatowym niema planu na wydatki projektu. Plan wydatków znajduje się w jednostce organizacyjnej realizującej projekt tj. Zespole Szkół w Dzierzgoniu.
6. W celu dokonywania wydatków związanych z realizacją projektu, rachunek jednostki zostanie zasilony z otrzymanej zaliczki w wysokości 80% wartości projektu (umowy), natomiast 20% zasilenia budżetu będzie ze środków Powiatu, z konta 60 8309 0000 0010 0029 2000 1310, na który zostaną przekazane środki z konta 67 8309 0000 0010 0029 2000 0020.
7. Otrzymana refundacja wydatków w wysokości 20% umowy po zatwierdzeniu końcowego wniosku o płatność stanowi dochód powiatu.
8. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych z tytułu wpływu dotacji celowej (refundacji poniesionych wydatków) ujmowane są w księgach Budżetu Powiatu Sztumskiego (wyodrębniony rejestr do realizacji projektu). Wpływ środków dokonywany jest na rachunek bankowy wyodrębniony do realizacji projektu o numerze 60 8309 0000 0010 0029 2000 1310. Otrzymana refundacja wydatków zostanie przekazana na konto 67 8309 0000 0010 0029 2000 0020. Zrealizowane wydatki w Organie ujmowane są memoriałowo na podstawie sprawozdań budżetowych z jednostki realizującej na kartotece 223.

9. Wydatki ujmuje się z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej „1” i „0” dla wydatków niekwalifikowalnych, w tym różnic kursowych w rozdziale 80115.
10. Rachunkowość budżetu obejmuje operacje księgowe tj. przepływy środków, koszty, rozrachunki między kontrahentami itp.

II. Klasyfikacja budżetowa

Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadań określonych w budżecie projektu, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r, w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tj. Dz. U. z 2022r. poz. 513). W paragrafach klasyfikacji budżetowej dla projektu stosuje się rozszerzenie analityczne dla danej inwestycji realizowanej w ramach projektu.

III. Ewidencja księgowa projektu

Organ powiatu sztumskiego

W księdze Organu Powiatu Sztumskiego zapisy księgowe dokonywane będą na podstawie oryginałów wyciągów bankowych z wyodrębnionego rachunku bankowego do projektu w Banku Spółdzielczym w Sztumie o numerze 60 8309 0000 0010 0029 2000 1310. Ewidencja księgowa projektu w księgach rachunkowych Organu wyodrębniona jest poprzez założenie odrębnego rejestru w programie księgowym „Quant”.

1. Plan kont

- 133 - Rachunek budżetu
- 140 - Środki pieniężne w drodze
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 901 - Dochody budżetowe
- 902 - Wydatki budżetowe

- 909 - Rozliczenia międzyokresowe
- 960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
- 961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu

2. Ewidencja księgową

L.p.	treść	Wn	Ma
1.	Wpływ środków – dotacji celowej na realizację projektu (WB-oryginał z BS w Sztumie) w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i refundacji poniesionych wydatków po zatwierdzeniu płatności końcowej	133	901
2.	Wpływ środków na 20% zaliczki	133	140
3.	Zasilenie rachunku bankowego w jednostce na opłacenie kosztów związanych z projektem (WB-oryginał z BS) - środki z budżetu UE	223	133
4.	Zasilenie wyodrębnionego rachunku bankowego w wysokości 20% zaliczki z rachunku Organu Powiatu	140	133
5.	Zwrot środków przez Zespół Szkół w Dzierzgoniu z wyodrębnionego rachunku bankowego dla projektu na wyodrębniony rachunek powiatu	133	223
6.	Naliczone odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	133	240
7.	Przelew naliczonych odsetek bankowych na rachunek Organu Powiatu	240	133
8.	Różnice kursowe	133 240	240 133
9.	Przelew środków z jednostki na różnice kursowe	133	240
10.	Przebieganie niewykorzystanych środków na rozliczenie międzyokresowe (dopuszczalny jest zapis jednostronny zapisem czerwono czarnym)	901	909
11.	Przelew środków z budżetu powiatu 20% wartości projektu do refundacji po kontroli projektu	223	133

12.	Przelew środków z wydatków na pokrycie pobranej prowizji bankowej	133	240
13.	Przebieganie wydatków na podstawie sprawozdania ZS w Dzierzgoniu – sprawozdanie RB-28S z odpowiednią czwartą cyfrą paragrafu	902	223
14.	Przebieganie roczne wydatków i dochodów: – wydatki zrealizowane ze środków Unii Europejskiej – dochody pochodzące z funduszy europejskich – w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu (dowód księgowy PK)	961 901 960 133***	902 961 961 133
15.	Przebieganie z rozliczeń międzyokresowych niewykorzystanych dochodów z poprzedniego roku budżetowego na dochody budżetowe aktualnego roku budżetowego (dopuszczalny jest zapis jednostronny zapisem czerwono czarnym)	909	901

3. Jednostka budżetowa – Zespół Szkół w Dzierzgoniu

Dyrektor Zespół Szkół w Dzierzgoniu zarządzeniem wprowadzi plan kont do projektu Erasmus + na podstawie podpisanej umowy Nr 2023-1-PL01-KA 121-VET-000136904 z Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji - Narodową Agencją Programu Erasmus+”.

4. Okres przechowywania dokumentów

U beneficjenta dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana będzie 5 lat po dokonaniu płatności końcowej.