

**ZARZĄDZENIE NR 36/2021  
STAROSTY KŁODZKIEGO**

z dnia 4 marca 2021 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Regionalnej Szkoły Turystycznej w Polanicy-Zdroju dotyczących projektu „Praktyczne kształcenie nauczycieli na europejskim rynku turystycznym” realizowanego zgodnie z Umową Nr 2019-1-PL01-KA101-061628 w ramach Programu Operacyjnego ERASMUS+.**

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz.351 z późn.zm.) oraz Uchwały Nr VII/69/201 Rady Powiatu Kłodzkiego z dnia 28 sierpnia 2019r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi finansowej jednostek organizacyjnych zaliczonych do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Powiat Kłodzki,

zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości dla realizowanego projektu „Praktyczne kształcenie nauczycieli na europejskim rynku turystycznym” realizowanego przez Regionalną Szkołę Turystyczną w Polanicy-Zdroju zgodnie z Umową Nr 2019-1-PL01-KA101-061628 ramach Programu Operacyjnego ERASMUS+ finansowanego ze środków Europejskiego Fundusz Społecznego w brzmieniu stanowiącym załącznik Nr 1 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 Referatu ds. wspólnej obsługi finansowej placówek oświatowych w Starostwie Powiatowym w Kłodzku.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2020r. na czas trwania projektu.

Wykaz załączników:

Załącznik Nr 1 – Zasady (polityka) rachunkowości projektu „Praktyczne kształcenie nauczycieli na europejskim rynku turystycznym”.

## **ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI**

**W zakresie projektu UE „Praktyczne kształcenie nauczycieli na europejskim rynku turystycznym”.**

### **I. OPIS PROJEKTU**

1. Umowa Nr 2019-1-PL01-KA101-061628 zawarta dnia 05.08.2019r.
2. Program operacyjny: Erasmus+

### **II. ZASADY OGÓLNE**

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu „Praktyczne kształcenie nauczycieli na europejskim rynku turystycznym” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Erasmus+

2. Dla potrzeb realizacji projektu przez Regionalną Szkołę Turystyczną w Polanicy-Zdroju zostały otwarty odrębny rachunek bankowy w Getin Bank :

Nr 62 1560 0013 2005 5830 0000 0005 – rachunek w walucie Euro

oraz rachunek pomocniczy do rozliczeń w PLN

Nr 08 1560 0013 2005 5830 0000 0007

z których 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.

10Płatności dokonywane będą w formie gotówkowej i bezgotówkowej na podstawie dowodów księgowych stwierdzających konieczność dokonania zapłaty. Potwierdzeniem dokonania zapłaty jest raport kasowy z dokumentem źródłowym oraz wyciąg bankowy.

11Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, z podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

12Opisywanie 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; Umowy Nr 2019-1-PL01-KA101-061628 zawarta dnia 05.08.2019r. i innych wytycznych Programu Operacyjnego Erasmus+.

13Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w Starostwie Powiatowym w Kłodzku przy ul. Okrzei 1, Wydział Oświaty przez Referat ds. wspólnej obsługi finansowej placówek oświatowych w ramach ksiąg rachunkowych jednostki obsługiwanej jako wyodrębniona ewidencja księgowa dla operacji w ramach projektu – Dziennik o nazwie „Praktyczne kształc. naucz. na eur.ryнку turystyczn”.

14Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu systemu komputerowego pod nazwą Finanse VULCAN. System komputerowy ewidencji księgowej spełnia wymogi art.10 ustawy z dnia 29 września 1994r. po rachunkowości.

Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

15Operacje 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.

### **III. EWIDENCJA KSIĘGOWA**

1. Księgi rachunkowe prowadzi się 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 80115 - Technika

#### **IV. WYKAZ KONT**

1. Zakładowy plan kont

101 – Kasa

130 – Rachunek bieżący jednostki

141 – Środki pieniężne w drodze

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

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

401 – Zużycie materiałów i energii

402 – Usługi obce

403 - Podatki i opłaty

404 – Wynagrodzenia

405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409 – Pozostałe koszty rodzajowe

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800 – Fundusz jednostki

860 – Wynik finansowy

#### **Konta pozabilansowe;**

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

2. Do dokonywania ewidencji zdarzeń gospodarczych w trakcie realizacji projektu ustala się następujące konta księgowe dla projektu UE „Praktyczne kształcenie nauczycieli na europejskim rynku turystycznym” w Regionalnej Szkole Turystycznej w Polanicy-Zdroju:

Numer	Nazwa	Konto syntetyczne dla zest.	Rozrachunkowe	Klasyfikacja budżetowa	Bilansowe
101	Kasa	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
101-03	Kasa - programy UE	Nie	Nie	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
101-03-01	UE - Walutowa	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
101-03-02	UE - PLN	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
130	Rachunek bieżący jednostki	Tak	Nie	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
130-01	subkonto dochodów jednostek budżetowych	Nie	Nie	Konto wymaga KB dochodów po str. Dt	Tak
130-03	subkonto wydatków jednostek budżetowych - progr. UE	Nie	Nie	Konto wymaga KB wydatków po str. Ct	Tak
130-03-00	UE-subkonto wydatków budżetowych	Nie	Nie	Konto wymaga KB wydatków po str. Ct	Tak
130-03-01	RST-UE- śr.eu.Praktyczne kształc. naucz. na eur.rynku turystyczn	Nie	Nie	Konto wymaga KB wydatków po str. Ct	Tak
130-03-02	RST-UE- PLN. Praktyczne kształc. naucz. na eur.rynku turystyczn	Nie	Nie	Konto wymaga KB wydatków po str. Ct	Tak
141	Środki pieniężne w drodze	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	Tak	Tak	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
201-01	Rozrachunki z dostawcami	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Tak	Tak	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
221-01	Należności z tytułu dochodów budżetowych	Nie	Tak	Konto wymaga KB dochodów	Tak
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
223-03	zasilenia projekty UE	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
225	Rozrachunki z budżetami	Tak	Nie	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
225-01	Podatek od wynagrodzeń	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	Tak	Tak	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
229-51	Składki FUS	Nie	Tak	Konto wymaga KB wydatków	Tak

229-52	Składki NFZ	Nie	Tak	Konto wymaga wydatków KB	Tak
229-53	Składki FP	Nie	Tak	Konto wymaga wydatków KB	Tak
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Tak	Nie	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
231-01	Brutto-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Nie	Nie	Konto wymaga wydatków KB	Tak
231-02	Netto-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	Nie	Tak	Konto wymaga wydatków KB	Tak
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	Tak	Tak	Konto nie wymaga KB	Tak
234-01	Zaliczki	Nie	Tak	Konto wymaga wydatków KB	Tak
234-05	delegacje	Nie	Tak	Konto wymaga wydatków KB	Tak
240	Pozostałe rozrachunki	Tak	Tak	Konto wymaga dowolnej KB	Tak
240-21	Rozrachunki wewnętrzzakładowe	Nie	Tak	Konto nie wymaga KB	Tak
240-99	Mylne do wyjaśnienia	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
401	Zużycie materiałów i energii	Tak	Nie	Konto wymaga wydatków KB	Tak
401-01	Zużycie materiałów i energii	Nie	Nie	Konto wymaga wydatków KB	Tak
402	Usługi obce	Tak	Nie	Konto wymaga wydatków KB	Tak
403	Podatki i opłaty	Tak	Nie	Konto wymaga wydatków KB	Tak
404	Wynagrodzenia	Tak	Nie	Konto wymaga wydatków KB	Tak
405	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	Tak	Nie	Konto wymaga wydatków KB	Tak
409	Pozostałe koszty rodzajowe	Tak	Nie	Konto wymaga wydatków KB	Tak
720	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	Tak	Nie	Konto wymaga dochodów KB	Tak
750	Przychody finansowe	Tak	Nie	Konto wymaga dochodów KB	Tak
800	Fundusz jednostki	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
800-02	Inne zwiększenia / zmniejszenia	Nie	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
860	Wynik finansowy	Tak	Nie	Konto nie wymaga KB	Tak
980	Plan finansowy wydatków budżetowych	Tak	Nie	Konto wymaga wydatków KB	Nie
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Tak	Nie	Konto wymaga wydatków KB	Nie
999	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat	Tak	Nie	Konto wymaga wydatków KB	Nie

Konta analityczne w miarę potrzeb mogą być dodawane.

### 3. Typowe zapisy na kontach:

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1.	WB Wypłata gotówki z banku do kasy	141	130
2.	KP Wpłata gotówki z banku do kasy	101	141
3.	Pobranie zaliczki z kasy	234	101
4.	Przelew zaliczka z rachunku bankowego	234	130
5.	Lista – wypłata środków na podróż i pobyt uczestnikom projektu	405	101
6.	Zobowiązanie z tytułu faktury VAT lub rachunku z tytułu usług.	402	201
7.	Polisa na ubezpieczenie NW uczestników projektu	409	201
8.	Zapłata polisy NW uczestników projektu	201	130
9.	Zobowiązanie z tytułu faktury VAT lub rachunku z tytułu zakupu materiałów i energii	401	201
10.	WB Zapłata zobowiązań z tytułu faktury Vat lub rachunku z tytułu usług i zakupu materiałów i energii	201	130
11.	Zobowiązanie z tytułu wynagrodzeń – lista płac,	404	231
	Potrącenie podatku dochodowego od wynagrodzeń	231	225
	Potrącenie składek na ubezpieczenie społeczne i składek zdrowotnych	231	229
12.	Zobowiązanie z tytułu ubezpieczenia społecznego – Deklaracja DRA	405	229
13.	Rozliczenie zaliczki	101 130 401 402	234 234 234 234
14.	Zobowiązanie z tytułu składek na Fundusz Pracy	405	229
15.	WB Wpływ środków z tytułu dochodów	130	720
16.	WB Przelew dochodów budżetowych na konto Organu	222	130
17.	WB Wpływ środków budżetowych (z Organu) na realizację projektu	130	223
18.	WB Przelew podatku dochodowego od wynagrodzeń	225	130
19.	WB Przelew składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy	229	130
20.	WB Wpływ odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym	130	240
21.	Przebieganie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych dochodów budżetowych	800	222
22.	Przebieganie pod datą sprawozdania budżetowego zrealizowanych wydatków budżetowych	223	800
23.	Przebieganie na koniec roku kosztów projektu	860	401 402 404 405 409 410
24.	Przebieganie na koniec roku przychodów projektu	720	860
25.	Przebieganie wyniku finansowego w roku następnym	800	860

### Typowe zapisy na kontach pozabilansowych:

Lp.	Treść operacji	Wn	Ma
1.	Plan finansowy wydatków budżetowych	980	
2.	Równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niezrealizowanego		980
3.	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego		998
4.	1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w	998	

	danym roku budżetowym; 2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.		
5.	Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat		999
6.	Równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich, a obciążających plan finansowy roku bieżącego	999	

#### **V. PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI PROJEKTU**

1. Dokumenty księgowe projektu prowadzi i przechowuje Referat ds. wspólnej obsługi finansowej placówek oświatowych Starostwa Powiatowego w Kłodzku.

2. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji projektu przechowywane są w jednym segregatorze w Referacie ds. wspólnej obsługi finansowej placówek oświatowych Starostwa Powiatowego w Kłodzku.

3. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Regionalnej Szkoły Turystycznej w Polanicy-Zdroju dokumentujące wydatki poniesione przez szkołę oraz wydruki komputerowe dotyczące realizowanego projektu przechowywane będą zgodnie w terminach określonych w umowie o dofinansowanie projektu w Referacie ds. wspólnej obsługi finansowej placówek oświatowych Starostwa Powiatowego w Kłodzku a następnie zarchiwizowane i przekazane do Archiwum Starostwa Powiatowego w Kłodzku, przy ul. Okrzei 1.

#### **4. INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE**

W zakresie nie uregulowanym niniejszymi zasadami rachunkowości dla Projektu stosuje się odpowiednio zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące w Regionalnej Szkole Turystycznej w Polanicy-Zdroju oraz wynikające z aktów wyższego rzędu.

### **Uzasadnienie**

W związku z przejęciem w całości obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości jednostek obsługiwanych przez Starostwo Powiatowe w Kłodzku, Wydział Oświaty w ramach Referatu ds. wspólnej obsługi finansowej placówek oświatowych, kierownik jednostki obsługującej jest zobowiązany do opracowania zasad (polityki) rachunkowości dla jednostki obsługiwanej. W związku z realizacją projektu „Praktyczne kształcenie nauczycieli na europejskim rynku turystycznym” realizowanego zgodnie z Umową w ramach Programu Operacyjnego ERASMUS+ ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego należy wprowadzić zasady (politykę) rachunkowości w celu wyodrębnienia ewidencji związanej z prowadzeniem powyższego projektu.





## DOKUMENT PODPISANY ELEKTRONICZNIE

### Dane podpisywanego dokumentu

Typ dokumentu	Zarządzenie
Numer dokumentu	36/2021
Data dokumentu	2021-03-04
Organ wydający	Starosta Kłodzki
Przedmiot regulacji	w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Regionalnej Szkoły Turystycznej w Polanicy-Zdroju dotyczących projektu „Praktyczne kształcenie nauczycieli na europejskim rynku turystycznym” realizowanego zgodnie z Umową Nr 2019-1-PL01-KA101-061628 w ramach Programu Operacyjnego ERASMUS+.
Identyfikator dokumentu	53E17CA6-530B-4F48-9BE5-1DBDB981EDDF

### Informacje o złożonych podpisach elektronicznych

<b>Podpis:</b>	
Sygnatura	Signature-1050643820
Numer seryjny	2AEE0919CC444F08C0B12A3E492B702571D7136B
Osoba podpisująca	Maciej Mirosław Awizeń
Kraj	PL
Data złożenia podpisu	04.03.2021 13:48:00
Zakres podpisu	Cały dokument
Wystawca certyfikatu	VATPL-5260300517 COPE SZAFIR - Kwalifikowany Krajowa Izba Rozliczeniowa S.A. PL