



**KAPITAŁ LUDZKI**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



*lekcja*  
NIEOGRANICZONYCH  
*możliwości*

**UNIA EUROPEJSKA**  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY



**ZARZĄDZENIE NR 01/2014**  
**DYREKTORA SZKOŁY PODSTAWOWEJ NR 20**  
**im. HARCERZY BUCHALIKÓW w RYBNIKU**  
**z dnia 30.01.2014 r.**

w sprawie: ustalenia zasad rachunkowości dla realizacji

Projektu „Lekcja nieograniczonych możliwości”

realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Poddziałanie 9.1.2, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego.

Działając na podstawie:

- art. 10 i art. 13 z uwzględnieniem art. 4 ust. 4, art. 5 i 8 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity w Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) oraz szczególnych ustaleń zawartych w:
  - art. 40 ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.),
  - § 14, 15 i 16 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku 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 2010 r. Nr 128 poz. 861),
  - Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie: Sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241 poz. 1616).

**zarządzam, co następuje:**

§ 1.

Wprowadzam i zatwierdzam zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych dla realizacji Projektu pt. „Lekcja nieograniczonych możliwości” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.



**KAPITAŁ LUDZKI**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



*lekcja*  
NIEOGRANICZONYCH  
*możliwości*

**UNIA EUROPEJSKA**  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY



## § 2

### **Okres rozliczeniowy projektu**

Okresem rozliczeniowym projektu jest 01.02.2014 r. – 30.06.2015 r. (okres kwalifikowalności wydatków), natomiast okresem sprawozdawczym jest miesiąc kalendarzowy, rok kalendarzowy.

## § 3

### **Ewidencja księgowa projektu**

Ewidencja księgowa projektu „Lekcja nieograniczonych możliwości” prowadzona jest na podstawie Porozumienia zawartego pomiędzy Szkołą Podstawową nr 20 w Rybniku, a Miejskim Zespołem Obsługi Placówek Oświatowych w Rybniku w wyodrębnionym dzienniku księgowym o nazwie „LNM”

Dowody księgowe dotyczące budżetu projektu ujmowane są chronologicznie wg dat wpływu do MZOPO.

Odsetki bankowe na wyodrębnionym rachunku **29 1140 1179 0000 2226 1003 6009** stanowią dochód budżetowy jednostki, podlegający odprowadzeniu na rachunek bieżący budżetu miasta o numerze 74 1140 1179 0000 2224 1800 1001 mBank Oddział Korporacyjny w Rybniku.

Dokument wniesienia wkładu niepieniężnego stanowi dokument sporządzony wg załącznika Zarządzenia Prezydenta Miasta Rybnika.

## § 4

### **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 § wydatków klasyfikacji budżetowej. Wpływ dotacji ujmowany jest na koncie 223. Na koniec roku obrotowego koszty i dochody przeksięgowane są na Wynik Finansowy.

## § 5

### **Klasyfikacja budżetowa**

Klasyfikacja budżetowa z końcówką „7” dla źródeł finansowania ze środków EFS oraz końcówka „9” ze środków Budżetu Państwa.



**KAPITAŁ LUDZKI**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



*lekcja*  
NIEOGRANICZONYCH  
*możliwości*

**UNIA EUROPEJSKA**  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY



## § 6

### **Plan kont, opis funkcjonowania kont dla realizacji Projektu**

011- Środki trwałe

013- Pozostałe środki trwałe

020- Wartości niematerialne i prawne

072-Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialno prawnych

130-Rachunek bankowy

141-Środki pieniężne w drodze

201- Rozrachunki z dostawcami

202-Rozrachunki z odbiorcami

223- Rozliczenia wydatków budżetowych

225-Rozrachunki z budżetem

229-Pozostałe rozrachunki publiczno prawne

231-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

234- Pozostałe rozrachunki z pracownikami

240- Pozostałe rozrachunki

400- Amortyzacja

401- Zużycie materiałów i energii

402-Uслуги obce

403- Podatki i opłaty

404-Wynagrodzenia

405-Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

409- Pozostałe koszty rodzajowe

800-Fundusz jednostki

860-Wynik finansowy

#### Konta pozabilansowe

910-Wkład własny niepieniężnych

980- Plan finansowy wydatków budżetowych

998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999- Zaangażowanie wydatków budżetowych przeszłych lat



**KAPITAŁ LUDZKI**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



*lekcja*  
NIEOGRANICZONYCH  
*możliwości*

**UNIA EUROPEJSKA**  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY



Opis funkcjonowania kont księgi głównej wg zarządzenia nr 01/2011 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 20 im. Harcerzy Buchalików w Rybniku z dnia 03.01.2011 r. w sprawie: ustalenia zasad polityki rachunkowości z uwzględnieniem ewidencji szczegółowej dla Projektu które stanowią konta analityczne :

**130-04 - Rachunek bieżący jednostki** – związany z realizacją Projektu „Lekcja nieograniczonych możliwości”

**223-04 - Rozliczenie wydatków budżetowych** -związany z realizacją Projektu „Lekcja nieograniczonych możliwości”

- 223-04-07 – Rozliczenie wydatków budżetowych –EFS

- 223-04-09 - Rozliczenie wydatków budżetowych -BP

## § 7

### **Zasady naliczania wynagrodzeń osób zatrudnionych w projekcie**

Naliczenie płac z tytułu umów o pracę, prowadzi się na wyodrębnionych listach projektu, umożliwiających ich identyfikację lub na zbiorczych listach płac stanowiące podstawę dokumentu 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.

Dokument księgowy list płac stanowi kopia ostatniej strony listy płac potwierdzona za zgodność z oryginałem wraz z dodatkowym zestawieniem sporządzanym na podstawie List płac z systemu płacowego Vulcan, w celu większej przejrzystości składowych wynagrodzeń, a także dla potrzeb sporządzania zestawień do wniosków o płatność.

Opis z tyłu dokumentu zawiera następujące elementy.

- adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym wraz z datą i podpisem,
- adnotację o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym wraz z datą i podpisem,
- adnotację o zatwierdzeniu do wypłaty wraz z uwzględnieniem daty zapłaty,



**KAPITAŁ LUDZKI**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



*lekcja*  
NIEOGRANICZONYCH  
*możliwości*

**UNIA EUROPEJSKA**  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY



- adnotację o ujęciu dokumentów w księgach rachunkowych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej,
- adnotację o stosowaniu/nie stosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych wraz ze wskazaniem odpowiedniego artykułu,
- opis przedstawiający związek z projektem.

Listy płać projektu zarchiwizowane zostaną razem z pozostałymi listami płać *np.* *Przedszkola nr wg kat archiwizacyjnej B-50.*

## **§ 8**

### **Zaangażowanie wydatków**

Do ewidencji zaangażowania wydatków projektu służy konto 998. Wynagrodzenia personelu projektu zostają zaangażowane na podstawie planu finansowego projektu. Pozostałe wydatki zaangażowanie są na podstawie umowy lub faktury zakupu.

## **§ 9**

### **Postanowienia końcowe**

Opisane zasady obowiązują od 01.02.2014 r. do czasu rozliczenia projektu. Wszystkie inne zasady zawarte są w polityce rachunkowości Szkoły Podstawowej nr 20 im. Harcerzy Buchalików w Rybniku.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Rybnik, dnia 30.01.2014 r.

.....  
(*podpis dyrektora*)