

**Zarządzenie Nr 103/2024**  
**Wójta Gminy Zagnańsk**  
**z dnia 30 kwietnia 2024r.**

**w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla projektu w ramach programu Erasmus+ projekt 2023-1-PL01-KA121-SCH-000135204 w Zespole Szkoły Podstawowej Nr 2 i Przedszkola w Zagnańsku.**

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120), szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270) oraz przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się do stosowania zasady (politykę) rachunkowości do użytku wewnętrznego:

1. Instrukcję sporządzania, obiegu i ewidencji dokumentów finansowo-księgowych w Zespole Szkoły Podstawowej Nr 2 i Przedszkola w Zagnańsku dotyczącą realizacji projektu **2023-1-PL01-KA121-SCH-000135204** w ramach programu Erasmus+ - załącznik Nr 1 do niniejszego rozporządzenia,
2. Zakładowy Plan Kont w Zespole Szkoły Podstawowej Nr 2 i Przedszkola w Zagnańsku dotyczący realizacji projektu **2023-1-PL01-KA121-SCH-000135204** w ramach programu Erasmus+ - załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuję Dyрекcję szkoły oraz pracowników merytorycznie odpowiedzialnych z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z ww. instrukcjami i przestrzegania w pełni zawartych w nich postanowień.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Z up. WÓJTA GMINY

**Stanisław Stępień**  
Z-ca Wójta Gminy

przygotowała: U. Szcześniak

## **Instrukcja sporządzania, obiegu i ewidencji dokumentów finansowo-księgowych**

w Zespole Szkoły Podstawowej Nr 2 i Przedszkola w Zagnańsku

dotyczącą projektu **2023-1-PL01-KA121-SCH-000135204**

w ramach programu Erasmus+

### **1 . Celem niniejszej instrukcji jest:**

- 1). Określenie procedur związanych z ewidencją i obiegiem dokumentacji dotyczącej realizacji projektu **2023-1-PL01-KA121-SCH-000135204** w ramach programu Erasmus+ .
- 2). Określenie zasad wykorzystania środków finansowych przyznanych na realizację projektu **2023-1-PL01-KA121-SCH-000135204** w ramach programu Erasmus+.
- 3). Ustalone zasady (polityka rachunkowości projektów Erasmus+ obowiązują odpowiednio do czasu realizacji danego projektu.

### **2. Podmioty uczestniczące w realizacji projektów w ramach programu Erasmus+:**

- 1). Zespół Szkoły Podstawowej Nr 2 i Przedszkola w Zagnańsku jako Beneficjent programów Erasmus+,
- 2). Gmina Zagnańsk jako Organ Prowadzący,
- 3). Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji (FRSE) Narodowa Agencja (NA) programów Erasmus+.

### **3. Okres realizacji projektu:**

- rozpoczęcie realizacji projektu 1 czerwca 2023r.,
- zakończenie realizacji projektu 31 sierpień 2024r.

### **4. Warunki realizacji projektów przez Beneficjenta określa:**

Umowa zawarta pomiędzy Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji – Narodową Agencją Programów Erasmus+, a Gminą Zagnańsk będącym Organem Prowadzącym dla Zespołu Szkoły Podstawowej Nr 2 i Przedszkola w Zagnańsku – Beneficjenta programu Erasmus+.

### **5. Kwota dofinansowania:**

Pełna kwota dofinansowania wynosi 22 240 EUR. Beneficjentowi zostanie wypłacona zaliczka w kwocie 17 792 EUR (80%), natomiast Organ prowadzący (Gmina Zagnańsk) zapewni zaliczkowo finansowanie w wysokości 4 448 EUR (20% - wartość II raty płatności), aby Szkoła – Beneficjent programu Erasmus+ mogła prawidłowo zrealizować projekt i w pełni wykorzystać fundusze Unii Europejskiej.

### **6. Warunki wykorzystania przyznanych środków finansowych:**

Przyznane środki finansowe mogą być wykorzystane jedynie na działania służące realizacji projektu,

wynikające ze złożonego Formularza Aplikacyjnego.

Środki otrzymane na obsługę projektu gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym Nr 76 8512 0002 2001 0000 0143 0166 pod nazwą realizacja projektu Erasmus+ funkcjonującym przy Zespole Szkoły Podstawowej Nr 2 i Przedszkola w Zagnańsku. Również z tego konta są dokonywane wydatki.

Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym dot. projektu upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisu.

#### **7. Budżet programu Erasmus+:**

Budżet programu Erasmus+ składa się z kategorii, które rozliczane są ryczałtowo, zgodnie z umową, na podstawie umowy zawartej pomiędzy instytucją wysyłającą tj. Zespołem Szkoły Podstawowej Nr 2 i Przedszkola w Zagnańsku, a uczestnikiem mobilności.

Do kategorii tych należą m.in.:

- wsparcie indywidualne
- podróż
- opłata za udział w kursie

#### **8. Księgi rachunkowe i dokumentacja projektu:**

1. Księgi rachunkowe programu Erasmus+ prowadzone są w Urzędzie Gminy w Zagnańsku w języku polskim i w walucie polskiej w sposób bieżący, przy zapewnieniu rzetelności i sprawdzalności.
2. Wydatki księgowane są zgodnie z obowiązującym w Zespole Szkoły Podstawowej Nr 2 i Przedszkola w Zagnańsku Zakładowym Planem Kont dotyczącym realizacji projektu Erasmus+.
3. Ewidencja operacji gospodarczych programu Erasmus+ odbywa się przy użyciu programu komputerowego RESPONS ZETO SOFTWARE Sp. z o. o. Olsztyn wersji 05.02 wraz z aktualizacjami, których zbiór (ewidencja) jest dostępny w referacie organizacyjnym (informatyk). Zbiór jest prowadzony w formie papierowej i na bieżąco uaktualniany.
4. Wyodrębniona ewidencja księgową obejmuje:
  - dziennik,
  - konta księgi głównej – syntetyka,
  - konta księgi pomocniczych – analityka,
  - zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont księgi pomocniczych.
5. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące programu Erasmus+ przechowywane są w odrębnych, oznaczonych segregatorach przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.
6. Dokumenty finansowo-księgowe potwierdzające poniesione koszty w ramach programu Erasmus+ powinny zawierać elementy opisu zgodnie z wytycznymi projektu.

#### **9. Klasyfikacja budżetowa:**

1. W planie finansowym Zespołu Szkoły Podstawowej Nr 2 i Przedszkola w Zagnańsku realizacja programu Erasmus+ ujęta jest w klasyfikacji budżetowej:

- w dziale 801 „Oświata i wychowanie”,
- w rozdziale 80195 „Pozostała działalność”.

2. Wydatki dokonywane z programu Erasmus+ wykazywane są w sprawozdaniu Rb-28S na paragrafach zgodnych z Rozporządzeniem Ministra Finansów z 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów pochodzących ze źródeł zagranicznych, przy czym ostatnią cyfrą zamiast „0” jest cyfra „1” i „2”.

3. Koszty przelewów i prowizji ponosi Szkoła z rachunku podstawowego.

#### **10. Polityka kursowa:**

1. W ramach realizacji programu Erasmus+ kategorie budżetowe rozliczane są według ryczałów.
2. Wszelkie płatności i przeliczenia na walutę PLN kosztów, które zostały poniesione w walucie EUR są przeliczane według kursu z dnia wpływu zaliczki z Narodowej Agencji.

#### **11. Rozliczenie końcowe:**

1. W ciągu 60 dni od daty zakończenia realizacji projektu Beneficjent (Szkoła) zobowiązany jest sporządzić i przesłać do Narodowej Agencji raport końcowy z realizacji projektu.
2. Raport końcowy będzie traktowany przez NA jako wniosek Beneficjenta o płatność końcową (wypłatę pozostałej kwoty przyznanych środków finansowych – 20%).

Z up. WÓJTA GMINY

  
Stanisław Stępień  
Z-ca Wójta Gminy

### Zakładowy plan kont

#### Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej Zespołu Szkoły Podstawowej Nr 2 i Przedszkola w Zagnańsku w ramach programu Erasmus+

1. Księgowość projektu Erasmus+ prowadzona jest w osobnym dzienniku „Erasmus+ Edukacja szkolna” za pomocą programu komputerowego RESPONS ZETO SOFTWARE Sp. z o. o. Olsztyn.
2. Do prowadzenia ewidencji zdarzeń gospodarczych realizowanych z wykorzystaniem środków programu Erasmus+ w Zespole Szkoły Podstawowej Nr 2 i Przedszkola w Zagnańsku służą konta:

#### **Konta bilansowe:**

- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 101 – Kasa
- 130 – Rachunek bieżący jednostki (wydatki)
- 130 – Rachunek bieżący jednostki (dochody)
- 141 – Środki pieniężne w drodze
- 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
- 401 – Zużycie materiałów i energii
- 402 – Usługi obce
- 403 – Podatki i opłaty
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe
- 750 – Przychody finansowe

760 – Pozostałe przychody operacyjne

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

Z up. WÓJTA GMINY

*Stanisław Stępień*  
Z-ca Wójta Gminy