

I. Podstawę prowadzenia rachunkowości w Miejskim Oświatowym Zespole Ekonomicznym w Tarnobrzegu stanowi dokumentacja przyjętych zasad opracowanych na podstawie :

1. Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz.330).
2. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2009 r. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.).
3. 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 (Dz. U. Nr 128, poz. 861).
4. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207).

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

Cel, zadanie, a zarazem znaczenie rachunkowości jest wyrażone w **zasadzie jasnego i rzetelnego obrazu** (art. 4, ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Dla osiągnięcia tych celów stosuje się również:

- **zasadę istotności** wyrażoną w art. 4, ust. 4 ustawy o rachunkowości stanowiącą, że stosuje się uproszczenia, jeżeli nie wywierają one istotnie ujemnego wpływu na realizację zasady jasnego, rzetelnego i wiernego przedstawienia sytuacji finansowej,
- **zasadę kasy** wyrażoną w art.17, ust. 1 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych, która stanowi, iż dochody i wydatki budżetu są ujmowane w terminie ich zapłaty,
- **zasadę memoriału** wyrażoną w art. 6, ust.1 ustawy o rachunkowości, która stanowi, że koszty i przychody ujmowane są w danym roku obrotowym, niezależnie od ich zapłaty,
- **zasadę ciągłości** zawartą w art. 5, ust. 1 ustawy o rachunkowości polegającą na tym, że zasady przyjęte stosuje się w sposób ciągły,

- **zasadę ostrożnej wyceny** zawartej w art. 7 ust.1 ustawy o rachunkowości stanowiącej, że poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się według cen nabycia zachowując wytyczne z memorandum finansowym,
- **zasadę współmierności** zawartej w art. 6, ust. 2 ustawy o rachunkowości wyrażającej, że zachowuje się zapewnienie współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów danego okresu sprawozdawczego,
- **zasadę przewagi materii nad formą** wyrażoną w art. 4, ust. 2 ustawy o rachunkowości, oznaczającą iż zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmowane są w księgach rachunkowych i wykazywane są w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

II. Rachunkowość projektu

1. Rachunkowość projektu w części dotyczącej zadań partnera - Gminy Miasto Tarnobrzeg realizowanych przez Miejski Oświatowy Zespół Ekonomiczny w Tarnobrzegu prowadzona jest w siedzibie Miejskiego Oświatowego Zespołu Ekonomicznego w Tarnobrzegu przy ul Kościuszki 30, 39-400 Tarnobrzeg.

2. Dla potrzeb projektu wyodrębnione zostały rachunki bankowe dla poszczególnych szkół o nr:

17 1240 2744 1111 0010 4585 3400 - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 1 ul. Kopernika 49, 39-400 Tarnobrzeg, zwany dalej - ZSP1,

22 1240 2744 1111 0010 4584 7005 - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 2 ul. Sandomierska 27, 39-400 Tarnobrzeg, zwany dalej - ZSP2,

72 1240 2744 1111 0010 4570 1381 - Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych Nr 3 ul. Św. Barbary 1B, 39-400 Tarnobrzeg, zwany dalej - ZSP3,

94 1240 2744 1111 0010 4582 2914- Zespół Szkół im. Ks. St. Staszica ul. Kopernika 1, 39-400 Tarnobrzeg, zwany dalej - ZSS

z których regulowane są płatności w ramach zadań projektu realizowanych przez szkoły.

3. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są w księgowym programie komputerowym **KSIEGOWOŚĆ FINANSE**. Dla potrzeb projektu został wyodrębniony dla każdej szkoły oddzielny dziennik o nazwie :

ZSP1_POKL - dla ZSP1

ZSP2_POKL - dla ZSP2

ZSP3_POKL - dla ZSP3

ZSS_POKL - dla ZSS

Zdarzenia ujmowane są w nich chronologicznie. Numeracja zapisów w dzienniku dotyczącym projektu jest prowadzona w sposób ciągły. Ewidencja zdarzeń gospodarczych dokonywana jest zgodnie z planem kont stanowiącym Załącznik nr 1 do niniejszych zasad (polityki) rachunkowości.

4. Współfinansowanie projektu ze środków funduszu UE realizowane jest w dziale 801, rozdziale 80195, paragrafie o czwartej cyfrze ”7”.

Współfinansowanie z Budżetu Państwa i środków finansowych JST realizowane jest w dziale 801, rozdziale 80195, paragrafie o czwartej cyfrze „9”.

5. Technika prowadzenia ksiąg rachunkowych jest zgodna z „zasadami (polityką) rachunkowości” przyjętymi przez jednostki uczestniczące w projekcie.

6. Księgi rachunkowe prowadzić należy na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont.

7. Listy płac sporządzane są odrębnie dla pracowników projektu.

8. Podstawą zapisów w księgach w przypadku umów zlecenia/o dzieło są rachunki wystawione przez zleceniobiorców.

9. Wydatki ponoszone w ramach projektu muszą być:

- realizowane w sposób celowy i oszczędny,
- faktycznie poniesione,
- umożliwiające terminową realizację zadań,
- właściwie udokumentowane i możliwe do zweryfikowania,
- zgodne z zatwierdzonym budżetem projektu,
- poniesione w okresie kwalifikowalności – okres kwalifikowalności wydatków projektu jest zgodny z umową o dofinansowanie projektu,
- zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych,
- nie powodując naruszeń dyscypliny budżetowej w rozumieniu Rozdz.1 Ustawy z 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- zgodne z kryteriami przewidzianymi w umowie o dofinansowanie.

Zasady (polityka) rachunkowości projektu systemowego:
„Podkarpacie stawia na zawodowców”

10. Sprawy nieuregulowane niniejszą Instrukcją zostały uregulowane odrębnymi zarządzeniami kierowników jednostek.

Dyrektor Miejskiego Oświatowego
Zespołu Ekonomicznego w Tarnobrzegu
Małgorzata Mazurek