

**ZARZĄDZENIE NR 0050.47.13**  
**WÓJTA GMINY KAMPINOS**  
**Z DNIA 28 sierpnia 2013r.**

**w sprawie ustalenia zasad rachunkowości stosowanych przy realizacji projektu „(K)Rok do celu”. Program indywidualizacji nauczania w klasach I – III ZSP w Kampinosie**

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. z 2013r., poz. 330 z późn.zm. ) oraz zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych ( t.j. Dz. U. z 2013 poz. 885 ze zm. ), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 RP ( t.j. Dz. U.z 2013r., poz. 289 ) oraz Zarządzenia Nr 68/2010 Wójta Gminy Kampinos z dnia 29 grudnia 2010r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

Ustala się zasady rachunkowości dla projektu „(K)Rok do celu”. Program indywidualizacji nauczania w klasach I – III ZSP w Kampinosie w brzmieniu załącznika do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJT**  
mgr inż. Tomasz Tomaszewicz



Załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Kampinos

Nr 0050.47.13 z dnia 28 sierpnia 2013r.

## ZASADY RACHUNKOWOŚCI

### STOSOWANE PRZY REALIZACJI

PROJEKTU UMOWA NR : UDA-POKL.09.01.02-14-081/13-00

**POD TYTUŁEM : „(K)Rok do celu. Program indywidualizacji nauczania w klasach I – III ZSP w Kampinosie” DOFINANSOWANEGO W RAMACH PROGRAMU OPERACYJNEGO KAPITAŁ LUDZKI, WSPÓŁFINANSOWANEGO ZE ŚRODKÓW EUROPEJSKIEGO FUNDUSZU SPOŁECZNEGO**

#### Priorytet IX Rozwój Wykształcenia i Kompetencji w Regionach

**Działania 9.1** Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty

Umowa nr UDA-POKL.09.01.02-14-081/13-00 o dofinansowanie projektu „(K)Rok do celu. Program indywidualizacji nauczania w klasach I – III ZSP w Kampinosie” zawarta została pomiędzy Mazowiecką Jednostką Wdrażania Programów Unijnych, zwaną „Instytucją Wdrażającą” a Gminą Kampinos zwaną „Beneficjentem”

Instytucja Wdrażająca przyznaje Beneficjentowi dofinansowanie w łącznej kwocie nieprzekraczającej 58 920,00 zł na dofinansowanie w latach 2013 – 2014 Projektu systemowego 1/POKL/9.1.2/2013

Rachunkowość w zakresie zadań finansowanych z udziałem środków pomocowych prowadzona jest na podstawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Kampinos oraz obsługującej ją jednostki budżetowej Urzędu Gminy Kampinos, w szczególności:

1. Realizacja zadania może nastąpić przed podpisaniem umowy o dofinansowanie zadania.
2. W budżecie gminy oraz w planach finansowych Urzędu Gminy winny być ujęte dochody i wydatki na realizację projektu.
3. Zgodnie z umową o dofinansowanie projektu do jego realizacji wyodrębniony został rachunek bankowy o nr 44 8015 0004 0100 7315 2010 0162 funkcjonujący przy Urzędzie Gminy.
4. Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w wyodrębnionym rejestrze, w sposób



umożliwiający identyfikację poszczególnych zadań oraz zgodnie z klasyfikacją budżetową.

5. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonym wnioskiem o dofinansowanie projektu, podpisaną umową i harmonogramem projektu, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów finansowo – księgowych.
6. Do prowadzenia ewidencji zadania w organie gminy korzysta się z następujących kont syntetycznych:

|          |                            |
|----------|----------------------------|
| 133 – 22 | Rachunek budżetu           |
| 901 – 14 | Dochody budżetu            |
| 902 – 12 | Wydatki budżetu            |
| 960      | Skumulowane wyniki budżetu |
| 961      | Wynik wykonania budżetu    |

7. W Urzędzie Gminy Kampinos jako jednostce realizującej projekt korzysta się z następujących kont syntetycznych:

|              |  |
|--------------|--|
| 101 – 10     | Kasa   |
| 130 – 1 -10  | Rachunek bieżący jednostki – dochody                             |
| 130 – 2 -10  | Rachunek bieżący jednostki – wydatki                             |
| 201 – 1      | Rozrachunki z dostawcami   |
| 222 – 10     | Rozliczenie dochodów budżetowych                                 |
| 225 – 4 – 10 | Rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy od pracowników       |
| 225 – 5 – 10 | Rozrachunki z budżetami - podatek od zleceniobiorców             |
| 229 – 3 – 10 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne/ skł. od pracownika/       |
| 229 – 4 – 10 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne/ ubezpieczenie zdrowotne / |
| 229 – 6 – 10 | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne / skł. pracodawcy /,       |



|               |   |
|---------------|---|
| 231 – 1 – 10  | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - pracownicy     |
| 231 – 2 – 10  | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń - zleceniobiorcy |
| 234 – 1 – 10  | Pozostałe rozrachunki z pracownikami              |
| 240 – 15 – 10 | Pozostałe rozrachunki                             |
| 400 – 10      | Amortyzacja                                       |
| 401 – 10      | Zużycie materiałów i energii                      |
| 402 – 10      | Usługi obce                                       |
| 403 – 10      | Podatki i opłaty                                  |
| 404 – 10      | Wynagrodzenia                                     |
| 405 – 10      | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia        |
| 409 – 10      | Pozostałe koszty rodzajowe                        |
| 720 – 10      | Przychody z tytułu dochodów budżetowych           |
| 750 – 10      | Przychody finansowe                               |
| 751 – 10      | Koszty finansowe                                  |
| 760 – 10      | Pozostałe przychody operacyjne                    |
| 761 – 10      | Pozostałe koszty operacyjne                       |
| 800           | Fundusz jednostki                                 |
| 860           | Wynik finansowy                                   |

Konta pozabilansowe



**KAPITAŁ LUDZKI**  
NARODOWA STRATEGIA SPÓJNOŚCI



**UNIA EUROPEJSKA**  
EUROPEJSKI  
FUNDUSZ SPOŁECZNY



- |     |   |
|-----|---|
| 975 | Wydatki strukturalne                              |
| 980 | Plan finansowy wydatków budżetowych               |
| 998 | Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego |
| 999 | Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat |
8. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe – oryginały. Za dokument będący podstawą do wydatkowania środków przeznaczonych na realizację projektu uznają się również dowody wewnętrzne w postaci polecenia księgowania i noty księgowej.
9. W ewidencji Organu wpływ środków pomocowych dokonywany jest na Poleceniu Księgowania, sporządzonym do Wyciągu Bankowego, zawierającym nr WB oraz datę wystawienia, natomiast oryginał Wyciągu Bankowego znajduje się w ewidencji projektu. Pozostałe zapisy w Organie dotyczące zrealizowanych przychodów i wydatków dokonywane są na podstawie sprawozdań RB 27S i Rb 28S.
10. Oryginały dokumentów związanych z realizacją projektu będą przechowywane w Referacie Finansowym, w odrębnym segregatorze, a po rozliczeniu projektu będą przekazywane do archiwum Urzędu Gminy i przechowywane przez okres wynikający z umowy tj. do 31.12.2020 r.
11. Do zatwierdzania dokumentów do wypłaty upoważnia się osoby, które są wyszczególnione na karcie wzorów podpisów w banku, realizującym obsługę projektu.
12. Do kontroli formalno – rachunkowej dokumentów upoważnia się księgowanego projektu oraz Skarbnika Gminy.
13. Do kontroli merytorycznej upoważnieni są Wójt i Z-ca Wójta. oraz Inspektor ds. pozyskiwania i rozliczania funduszy zewnętrznych.

**WÓJT**  
*mgr inż. Tomasz Tymoftejewicz*