

**Zarządzenie Nr 89/2015  
Wójta Gminy Celestynów  
z dnia 3 sierpnia 2015 r.**

**w sprawie wprowadzenia Załącznika nr 1t - zasady ewidencji środków projektu „Wyrównanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe - "Moja przyszłość"", realizowanego w ramach Priorytetu IX Działania 9.1 Poddziałania 9.1.2 Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki**

Na podstawie przepisów art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289) zarządzam, co następuje:

**§ 1.**

W zarządzeniu Nr 94/2012 z dnia 14 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dodaje się załącznik nr 1t - zasady ewidencji środków Projektu „Wyrównanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe - "Moja przyszłość"" realizowanego w ramach Priorytetu IX Działania 9.1 Poddziałania 9.1.2 Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, zgodny z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Celestynów.

**§ 3.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarczego dotyczącego projektu.

**Wójt Gminy Celestynów**

**Witold Kwiatkowski**

Załącznik  
do Zarządzenia Nr 89/2015  
Wójta Gminy Celestynów  
z dnia 3 sierpnia 2015 roku

**Zasady ewidencji środków projektu „Wyrównanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe - "Moja przyszłość"”, realizowanego w ramach Priorytetu IX Działania 9.1 Poddziałania 9.1.2 Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki**

1. Rachunkowość Projektu „Wyrównanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe - "Moja przyszłość"” zwanego dalej „Projektem” prowadzona jest w siedzibie Urzędu Gminy w Celestynowie przy ul. Reguckiej 3, 05-430 Celestynów na podstawie planu kont dla budżetu Gminy oraz jednostki budżetowej Urzędu Gminy Celestynów oraz zasad określonych zarządzeniami, decyzjami w sprawie rachunkowości, obiegu i kontroli dokumentów finansowych.
2. Realizacja Projektu następuje zgodnie z umową nr 15/ES/ZS/D-POKL/14
3. Beneficjentem środków finansowych w zakresie realizacji Projektu jest Gmina Celestynów, jednostką realizującą Urząd Gminy w Celestynowie.
4. Księgi rachunkowe Projektu prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Gminy w Celestynowie.
5. Dla potrzeb Projektu został wyodrębniony rachunek bankowy o numerze: 38 8001 0005 2002 0008 6147 0014, na który zostanie przekazane dofinansowanie oraz finansowane będą wydatki Projektu.
6. Dopuszcza się możliwość dokonywania wydatków ze budżetu Gminy i refundacji środków finansowych po otrzymaniu transzy środków budżetowych.
7. W planie finansowym Urzędu Gminy w Celestynowie ujmowane są wszystkie wydatki na realizację Projektu.
8. Zadanie realizowane w ramach Projektu finansowane jest w 100% z dofinansowania z Instytucji Wdrażającej (85% środki z Europejskiego Funduszu Społecznego, 10% budżet państwa, 5% wkład własny Samorządu Województwa Mazowieckiego).
9. Budżet Projektu realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej: Dział 801 OŚWIATA I WYCHOWANIE, Rozdział 80195 Pozostała działalność. Wydatki poniesione w ramach Projektu klasyfikuje się: § z końcówką 7 – wydatki ze środków europejskich, § z końcówką 9 – wydatki z budżetu państwa i samorządu Województwa Mazowieckiego
10. Ewidencja zdarzeń gospodarczych dotyczących Projektu dokonywana jest za pomocą programu KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA U.I. INFO-SYSTEM w rejestrze pod nazwą „130-17 – Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe - "Moja przyszłość"”.
11. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe – oryginały. Oryginały dowodów będą przechowywane w oddzielnych segregatorach, zawierających dokumenty związane z Projektem, przez okres określony w umowie, tj. do dnia 31 grudnia 2020 r.

12. Dowody księgowo dotyczące realizowanego Projektu księgowane będą w rejestrze założonym do ewidencji pod pozycją kolejną nadaną podczas dekretacji.
13. Procedury dokonywania płatności za wykonane w ramach umów zadania związane z realizacją Projektu:
  - 1) kontrola merytoryczna dowodów finansowych przez asystenta koordynatora Projektu;
  - 2) kontrola formalno – rachunkowa dokonywana przez księgową i potwierdzana podpisem „sprawdzono pod względem formalno – rachunkowym”;
  - 3) zatwierdzenie dowodów księgowych przez Skarbnika (lub osoby upoważnione);
  - 4) zatwierdzenie do wypłaty dokonane przez Wójta (lub osoby upoważnione);
  - 5) na podstawie zatwierdzonych dokumentów dokonuje się płatności;
  - 6) prawidłowo opisane dowody księgowo podlegają dekretacji, zgodnie z przyjętymi zasadami.
14. Do ewidencji zadań w ramach Projektu z wykorzystaniem dofinansowania korzysta się z kont syntetycznych:
  - 1) w organie:
    - 133-16 Rachunek budżetu- dochody (wyodrębniony dla potrzeb Projektu)
    - 223-34 Rozliczenie wydatków budżetowych (wyodrębniony dla potrzeb Projektu)
    - 901-55 Dochody budżetu (wyodrębniony dla potrzeb Projektu)
    - 901-24 Dochody budżetu (odsetki bankowe)
    - 902-19 Wydatki budżetu
    - 960 Skumulowane wyniki budżetu
    - 961 Wynik wykonania budżetu
  - 2) w jednostce:
    - 013 Pozostałe środki trwałe
    - 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
    - 130 -17 Rachunek bieżący jednostki - dla Projektu „Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów poprzez dodatkowe zajęcia rozwijające kompetencje kluczowe - "Moja przyszłość"”
    - 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
    - 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
    - 225 Rozrachunki z budżetami
    - 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
    - 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
    - 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
    - 800 Fundusz jednostki

- 860 Wynik finansowy
  - 975 Wydatki strukturalne
  - 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
  - 999 Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat
15. Dla zapewnienia przejrzystości wydatkowanych środków w ramach Projektu dopuszcza się tworzenie kont analitycznych (odpowiadających treścią ekonomiczną kontom danego zespołu) bez konieczności zmiany zarządzenia.
  16. Szczegółowy opis funkcjonowania kont jest zgodny z opisem zawartym w Załączniku Nr 1c i 1d do Zarządzenia.