

**Zarządzenie Nr 10/2012**  
**Wójta Gminy Sulęczyno**  
**z dnia 23 lutego 2012**

w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, planu kont oraz instrukcji obiegu dokumentów dla projektu „Mały Prymus”.

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) , ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych , samorządowych zakładów budżetowych ,państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP ( Dz. U. Nr 128 poz. 861 z późn. zm.)

Zarządzam co następuje:

§ 1

Zasady ewidencji realizowanego projektu systemowego pod nazwą „Mały Prymus ” - wyrównanie szans edukacyjno rozwojowych dla dzieci klas I-III szkół podstawowych Gminy Sulęczyno w ramach w Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Działanie 9.1 Poddziałanie 9.1.2 w księgach rachunkowych stanowi załącznik Nr 1.

§ 2

Plan kont dla projektu pod nazwą „Mały Prymus” stanowi załącznik Nr 2.

§ 3

Instrukcję obiegu dokumentów i kontroli dokumentów finansowo-księgowych stanowi załącznik Nr 3.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik Nr 1 do  
Zarządzenia Nr 10  
Wójta Gminy Sulęczyno  
z dnia 23-02-2012

W związku z podpisaniem umowy Nr UDA-POKL.09.01.02-22-272/11-00 w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Działanie 9.1 Poddziałanie 9.1.2 o dofinansowanie projektu systemowego „Mały Prymus” realizowanego w okresie 01-09-2011 do 31-07-2012 r. zostaje wprowadzona wyodrębniona ewidencja dla celów projektu poprzez wyodrębnienie dodatkowych kont analitycznych w powiązaniu z kontami syntetycznymi.

1. Wyodrębnienie dokonane zostanie poprzez dodanie w ostatnim członie maski kont :

- cyfry 7 dla operacji finansowanych ze środków E.F.S.
- cyfry 9 dla operacji finansowanych z budżetu państwa.

2. W uzasadnionych przypadkach będą wprowadzone dodatkowe konta syntetyczne dotyczące wyłącznie projektu.

3. Dokumenty finansowo księgowe potwierdzające poniesienie wydatków w projekcie ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty wg rodzajów w korespondencji z kontem 130 ewidencji na koncie 201 (rozrachunki z odbiorcami i dostawcami) oraz na koncie pozabilansowym 998.

4. Dodatkowo do projektu wprowadza się następujące konta analityczne:

130 853 85395 § 4117  
130 853 85395 § 4119  
130 853 85395 § 4127  
130 853 85395 § 4129  
130 853 85395 § 4177  
130 853 85395 § 4179  
130 853 85395 § 4217  
130 853 85395 § 4219  
130 853 85395 § 4247  
130 853 85395 § 4249  
130 853 85395 § 4307  
130 853 85395 § 4309

Struktura konta 130 xxx yyyyy zzzz

130 - rachunek bieżący dla projektu „Mały Prymus”

3 znaki xxx oznacza nazwę działu

5 znaków y oznacza nazwę rozdziału

4 znaki z oznaczają nazwę paragrafu

5. W zależności od rodzaju wydatku projektowego dokumentami potwierdzającymi jego poniesienie są:

- w przypadku wynagrodzeń osób zatrudnionych na umowę zlecenie i wypłaty nagród:
  - umowa zlecenie wraz z rachunkiem,
  - lity płac,
  - ZUS ZZA, ZUS ZWUA, ZUS DRA, ZUS RCA, ZUS RZA ,
  - wyciąg bankowy potwierdzający zapłatę wszystkich składników wynagrodzenia składek na ubezpieczenie społeczne, FP, podatek,
  - KW w przypadku wypłaty wynagrodzenia gotówką.
- w przypadku pozostałych wydatków na zakup pozostałych usług i towarów:
  - faktury VAT,
  - rachunki,
  - wyciągi bankowe potwierdzające zapłatę zobowiązań,
  - dowody kasowe tj. KW, KP, RK – raport kasowy odrębny dla projektu,
  - umowy zawarte dostawcami i odbiorcami towarów i usług.

6. Za dokument będący podstawą do wydatkowania środków przeznaczonych na realizację projektu uznaje się również dowody wewnętrzne w postaci polecenia księgowania.

Dokument sporządza księgowy jednostki w sytuacji refundowania wydatków poniesionych z własnych środków .  
Polecenie księgowania podpisuje Księgowy i Kierownik jednostki.

7. Wzór opisu dokumentu księgowego

1. Wydatek finansowany z projektu „Mały Prymus”, który jest realizowany na podst. umowy o dofinansowanie projektu nr <b>UDA-POKL.09.01.02-22-272/11-00</b> z dnia <b>08.11.2011</b> w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki współfinansowany z Europejskiego Funduszu Społecznego realizowanego przez <b>Gminę Sulęczyno</b>			
2. Kwota kwalifikowana: 100% ..... Dekretacja: 15,00% kwota ..... PLN współfin. ze śr. budżetu państwa 85,00 % kwota ..... PLN dofinansowanie z EFS			
3. Sprawdzono pod wzgl. formalnym i rachunkowym.			data podpis:
4. Data i sposób płatności: .....			.....
5. Zatwierdzono do wypłaty ze środków .....			
Konto	Symbol		Konto

	W-n	podziałki klasyfikacji	Kwota	M-a
Słownie do wypłaty:				
Główny Księgowy		Kierownik Jednostki		

8. Ewidencja komputerowa jest prowadzona w programie księgowym FKB+ zakupionego z Firmy Komputerowej „RADIX” w Gdańsku.