

**Zarządzenie Nr 67 /2010  
Wójta Gminy  
z dnia 31 grudnia 2010 r.**

**w sprawie przyjętych zasad (polityki ) rachunkowości w Urzędzie Gminy  
Orchowo związanych z realizacją projektu „ Gmina Orchardo-przyjazna  
szkoła „ w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki  
współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego**

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz. 694 z późniejszymi zmianami ) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010r . zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetu jst oraz niektórych jednostek finansów publicznych ( Dz. U. Nr 128 poz. 861 z późniejszymi zmianami )

**z a r z ą d z a się co następuje :**

**§ 1.**

Ewidencja księgowa realizowanych działań w ramach projektów uwzględnia poszczególne tytuły projektów, działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej, zgodnie z planem finansowym dla projektu „ Gmina Orchardo-przyjazna szkoła „ poprzez wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów z grup o utrudnionym dostępie do edukacji oraz zmniejszenie różnic w jakości usług edukacyjnych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

**§ 2.**

Koszty projektu obejmują poniesione wydatki udokumentowane dowodami księgowymi.

**§ 3.**

Plan kont dla Urzędu Gminy Orchardo określa *Załącznik nr 1* do niniejszego zarządzenia.

**§ 4.**

Przyjęte zasady ewidencji realizowanego projektu „Gmina Orchowo- przyjazna szkoła „ w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki –Działanie 9.1,2 „ Wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów z grup o utrudnionym dostępie do edukacji oraz zmniejszenie różnic w jakości usług edukacyjnych „ w księgach rachunkowych określa *Załącznik nr 2* do niniejszego zarządzenia.

**§ 5.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT  
*Łucz*  
mgr inż./lektor Pryka

Załącznik nr 1  
do Zarządzenia Nr  
Wójta Gminy Orchowo  
z dnia 31 grudnia 2010 r.

**Zakładowy plan kont obowiązujący w Urzędzie Gminy Orchowo  
dla projektu: „ Gmina Orchowo-przyjazna szkoła,, poprzez wyrównywanie  
szans edukacyjnych uczniów z grup o utrudnionym dostępie do edukacji w  
ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki**

**KONTA BILANSOWE:**

I. Wykaz kont organu finansowego

137 - Rachunek środków funduszy pomocowych dla dotacji rozwojowych

228- Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych

907 – Dochody z funduszy pomocowych

908 – Wydatki z funduszy pomocowych

961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu

967 – Fundusze pomocowe

Opis kont bilansowych

**137 – Rachunki środków funduszy pomocowych**

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnym rachunku bankowym.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym zachodzi pełna zgodność zapisów konta 137 między księgowością Gminy a księgowością banku.

Na stronie WN konta 137 ujmuje się wpływy środków, a po stronie MA- wypłaty środków. Konto 137 może wykazywać saldo WN, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na wyodrębnionym rachunku bankowym.

#### **228 – Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych**

konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami z tytułu dokonywanych przez te jednostki wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Na stronie Wn konta 228 ujmuje się środki przelane z rachunków środków funduszy

pomocowych na pokrycie wydatków jednostek w korespondencji z kontem 137.

Na stronie Ma konta 228 ujmuje się wydatki dokonane przez jednostki w wysokości

wynikającej z okresowych sprawozdań tych jednostek, w korespondencji z kontem 908.

Ewidencję szczegółową do konta 228 prowadzi się w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami z tytułu przelanych na rachunki środków przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków ze środków funduszy pomocowych.

Saldo Wn konta 228 oznacza stan przelanych środków funduszy pomocowych na rachunki jednostek, lecz jeszcze nie wykorzystanych na pokrycie wydatków.

#### **907 – Dochody z funduszy pomocowych**

Konto 907 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego w formie dofinansowania z budżetu Unii Europejskiej . Na stronie Wn konta 907 ujmuje się przeniesienie na koniec roku zrealizowanych w związku z danym projektem dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego na konto 967. Na stronie Ma konta 907 ewidencjonuje się dochody z tytułu otrzymanego dofinansowania ze środków unijnych, w korespondencji z kontem 137.

#### **908 – Wydatki z funduszy pomocowych**

Konto 908 służy do ewidencji wydatków, finansowanych ze środków pomocowych, zrealizowanych bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku dla potrzeb finansowania projektu . Na stronie Wn konta 908 ujmuje się wydatki projektu, w korespondencji z kontem 137 (zrealizowane bezpośrednio z wyodrębnionego rachunku) lub kontem 133 ( zrealizowane z rachunku wspólnego dla budżetu i urzędu gminy).

#### **961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu**

Konto 961 służy do ustalenia wyniku budżetu za dany rok związanego z poniesieniem przez jednostkę samorządu terytorialnego, w ramach projektu objętego odrębną ewidencją księgową, wydatków kwalifikowanych w ramach wkładu własnego i wydatków niekwalifikowanych projektu oraz wydatków projektu, objętych dofinansowaniem z budżetu państwa w formie dotacji celowej. Na koncie 961 wystąpi na koniec roku zapis na stronie Wn w postaci przeksięgowania salda konta 902. W następnym roku budżetowym, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu za rok poprzedni, saldo konta 961 przenosi się na konto 960.

#### **967 – Fundusze pomocowe**

Konto 967 służy do ustalenia na koniec roku wyniku na operacjach, dotyczących projektu w części objętej dofinansowaniem z budżetu Unii Europejskiej za okres otwarcia ksiąg rachunkowych do końca kolejnego roku budżetowego, w którym projekt jest realizowany.

Na stronie Wn konta 967 ujmuje się przeniesienie w końcu roku wydatków sfinansowanych ze środków pomocowych lub podlegających refundacji wydatków projektu sfinansowanych środkami własnymi jednostki samorządu terytorialnego, w korespondencji z kontem 908.

Na stronie Ma konta 967 ujmuje się przeniesienie otrzymanych w danym roku środków pomocowych na realizację projektu, w korespondencji z kontem 907.

## II. Wykaz kont jednostki budżetowej ( Urzędu Gminy )

137- Rachunek środków funduszy pomocowych dla dotacji rozwojowych

750- Przychody i koszty finansowe

Opis kont bilansowych

#### **137 – Rachunki środków funduszy pomocowych**

Konto 137 służy do ewidencji środków pieniężnych otrzymanych w walucie polskiej na realizację wyodrębnionych zadań, projektów lub programów, a w szczególności środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz innych środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, wydzielonych na odrębnym rachunku bankowym.

Na koncie 137 dokonuje się księgowania wyłącznie na podstawie dowodów bankowych, w związku z czym zachodzi pełna zgodność zapisów konta 137

między księgowością Gminy a księgowością banku. Na stronie WN konta 137 ujmuje się wpływy środków, a po stronie MA- wypłaty środków. Konto 137 może wykazywać saldo WN, które oznacza stan środków pochodzących z funduszy pomocowych na wyodrębnionym rachunku bankowym.

#### **750 - "Przychody i koszty finansowe "**

Konto 750 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych oraz operacji finansowych i kosztu operacji finansowych.

WÓJT  
*Pryka*  
mgr inż. Teodor Pryka

Załącznik nr 2  
do Zarządzenia Nr 67/10  
Wójta Gminy  
z dnia 31 grudnia 2010r

### Organizacja rachunkowości realizowanych projektów

Ewidencja księgowa projektu „Gmina Orchowo-przyjazna szkoła”, realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki prowadzona jest w obszarze ksiąg rachunkowych jednostki organizacyjnej – Urząd Gminy Orchowo

#### **Kodem liczbowym dla projektu „Gmina Orchowo-przyjazna szkoła”, jest 4”**

Do realizacji projektu został otwarty w szkole odrębny rachunek bankowy. Ewidencja księgowa projektu winna być prowadzona w sposób umożliwiający identyfikację zadania (klasyfikacja budżetowa, kod liczbowy) i obejmować dziennik częściowy, konta syntetyczne, konta analityczne oraz zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych.

WÓJT  
  
mgr inż. Teodor Pryka