

ZARZADZENIE Nr 66/2017

Wójta Gminy Trzcinica
z dnia 25 lipca 2018 r.

w sprawie zasad rachunkowości w Budżecie Gminy oraz Urzędzie Gminy Trzcinica stosowanych przy realizacji projektu dofinansowanego ze środków Województwa Wielkopolskiego - zadania inwestycyjnego „**Modernizacja stadionu sportowego w Trzcinicy**” w ramach konkursu „**Pięknie Wielkopolska wieś**”.

Na podstawie art. 10 ust.1 i 2 , art. 13 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2017 r. poz. 1911) zarządza się co następuje :

:

§ 1

1. Wprowadza się zasady rachunkowości w zakresie dotyczącym realizacji zadania :
„**Modernizacja stadionu sportowego w Trzcinicy**”
.- stanowiące załącznik Nr 1 do zarządzenia .
2. Ustala się „Wykaz osób uprawnionych do podpisywania dokumentów ”
związanych z realizacją zadania – zgodnie z załącznikiem Nr 2 do zarządzenia .

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy .

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do wszystkich zdarzeń gospodarczych dotyczących Projektu .

WÓJT GMINY

mgr Grzegorz Hadzik

Załącznik nr 1
do Zarządzenie Nr 66/2018
Wójta Gminy Trzcínica
z dnia 25.07.2018 r.

Zasady rachunkowości stosowane przy realizacji „Modernizacja stadionu sportowego w Trzcínicy ”

1. Rachunkowość w zakresie zadania „Modernizacja stadionu sportowego w Trzcínicy ” prowadzona jest na podstawie planu kont dla budżetu Gminy i jednostki budżetowej Urząd Gminy Trzcínica oraz zasad określonych zarządzeniami w sprawie polityki rachunkowości, obiegu dokumentów księgowych, procedur kontroli.

2. Termin zakończenia prac został ustalony na 31 października 2018 r.

3. **Projekt realizowany jest przez Urząd Gminy Trzcínica –jednostkę budżetową Gminy Trzcínica .**

Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji budżetowej :

- wydatki bieżące

Dział - 926 - Kultura fizyczna

Rozdział - 92601 - Obiekty sportowe

Paragraf - 4210 - zakup materiałów i wyposażenia

- wydatki majątkowe

Dział - 926 - Kultura fizyczna

Rozdział - 92601 - Obiekty sportowe

Paragraf - 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych

Wydatki kwalifikowane poniesione w ramach projektu klasyfikuje się w § z czwartą cyfrą 0

4. Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania wg rozszerzenia numeru konta analitycznego oznaczającego numerem zadania .
Nr zadania składa się z 4 cyfr XYY

X – oznacza nr kolejny zadania w danym roku)

YY - rok realizacji (rok 2018 oznaczony jako 18)

Dla zadania „Modernizacja stadionu sportowego w Trzcínicy ” ustala się oznaczenie w roku 2018 numerem 418

Na Koordynatora Projektu wyznacza się Pana :

- Bronisław Zataj - Stanowisko ds. inwestycji i zamówień publicznych

- Aleksandra Fusek - Stanowisko ds. inwestycji , rozwoju i zamówień publicznych

5. Dochody i wydatki dotyczące zadania objętego umową realizowane są za pomocą rachunków bankowych w SBL Kępno O/Trzcínica

- rachunek podstawowy Gminy Trzcínica

- rachunek wydatków Urzędu Gminy Trzcínica

6. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonymi projektami, podpisanymi umowami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

7. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem dotacji celowej w Urzędzie Gminy Trzcinica korzysta się z bilansowych i pozabilansowych kont syntetycznych z podziałem analitycznym . Konto analityczne zawierające koszty realizowane oznaczone zostaje numerem projektu (418)

8. Ewidencja księgową

W ewidencji księgowej prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie realizowanego zadania poprzez:

- 1) wyodrębnienie zadania rocznego pod nazwą zadania „Modernizacja stadionu sportowego w Trzcinicy” w programie finansowo- Urzędu Gminy Trzcinica
- 2) założenie kont analitycznych w których rozszerzenie numeru konta jest oznaczone numerem projektu realizowanego w danym roku (418 rok 2018)

Budżet Gminy

- 133 - 1 Rachunek dochodów budżetu
- 133 - 2 Rachunek wydatków budżetu
- 901 Dochody budżetu
- 223-4 Rozliczenie wydatków Urzędu Gminy Trzcinica

Urząd Gminy

- 130- 2-418 Wydatki Urzędu Gminy zadania 418
- 202- 418 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami realizowanego zadania
- 223- 418 Rozliczenie wydatków Urzędu Gminy
- 011-2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej
- 013-1 Wyposażenie Urzędu Gminy
- 080- 418 Modernizacja stadionu sportowego w Trzcinicy

9. Księgowania Budżet Gminy

- 1) Wpływ środków na rachunek 133-1 / 901
- 2) Przekazanie środków na konto rozliczenie wydatków Urzędu Gminy 223-4 / 133-2
- 3) Sprawozdanie jednostki budżetowej RB -28 w Budżecie Gminy (Organu) 902 / 223-4

10. Księgowania Urząd Gminy

- 1) Księgowanie zobowiązań i kosztów
 - zakupu środka .trwałego 080- 418 / 202 -418
 - zakup wyposażenia 013-1 / 202 -418
 - amortyzacja wyposażenia 401-2 / 072-1
- 2) Wpływ środków na rachunek wydatków 130-2-2 / 223- 4
- 3) Zapłata zobowiązania 202- 418 / 130-2-418
- 4) Przeksięgowanie wydatków 810-1 / 800-2
130-2-418 / 130-2-2
223-418 / 223-1
- 5) Sprawozdanie jednostki budżetowej RB -28 w księgowości jednostki realizującej Urząd Gminy 223-1 / 800-1
- 6) Oddanie inwestycji do użytkowania 011-3 / 080-418

Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe - oryginały.
W ewidencji jednostki w księdze głównej zdarzenia gospodarcze związane z realizacją zadania będą nanoszone chronologicznie na podstawie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki.

11. Procedury dokonywania płatności za wykonane w ramach umów zadania obejmują następujące czynności:

- 1) rejestracja wpływu faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych wraz z obowiązującą dokumentacją
- 2) kontrola merytoryczna dowodów finansowych przez pracownika odpowiedzialnego za koordynację Projektu, polegająca na sprawdzeniu, czy dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z umowami z instytucją udzielającą dotacji, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo-finansowym.
Dowodem prawidłowości w tym zakresie jest potwierdzenie dokumentów księgowych pod względem merytorycznym oraz ich opisanie. W tym wpis :
„ wydatek realizowany w ramach zadania „Modernizacja stadionu sportowego w Trzciny”umowa Nr DR 94/2018 z dnia 29 czerwca 2018 r. .
- 3) kontrola formalna oraz rachunkowa dokumentu, polegająca na sprawdzeniu, czy dokument zawiera wszystkie wymagane elementy zgodnie z ustawą o podatku VAT, czy nie zawiera błędów rachunkowych - dokonywana przez głównego księgowego
- 4) wystawienie dyspozycji przelewów dla dowodów nie zawierających błędów,
- 5) zatwierdzenie dowodów księgowych do wypłaty przez głównego księgowego jednostki oraz kierownika jednostki
- 6) prawidłowo opisane dowody księgowe oraz wyciągi bankowe podlegają dekretacji, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości budżetowej

10. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektów przechowywane są zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości .

WÓJT GMINY
mgr Grzegorz Hadzik

Załącznik nr 2
do Zarządzenie Nr 66/2018
Wójta Gminy Trzcinica
z dnia 25.07.2018 r.

Wykaz osób uprawnionych do podpisywania pod względem merytorycznym , formalno-rachunkowym , zatwierdzenia do wypłaty , potwierdzenia za zgodność z oryginałem , tj. dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania „Modernizacja stadionu sportowego w Trzcinicy ”

LP	Wyszczególnienie	Imię i Nazwisko	Stanowisko
1	2	3	4
1	Podpisanie dokumentów pod względem merytorycznym	Bronisław Zataj Aleksandra Fusek	Stanowisko ds. zamówień publicznych i inwestycji Stanowisko ds. inwestycji , rozwoju i zamówień publicznych
	Podpisanie dokumentów pod względem zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych	Bronisław Zataj Aleksandra Fusek	Stanowisko ds. zamówień publicznych i inwestycji Stanowisko ds. inwestycji , rozwoju i zamówień publicznych
2	Podpisanie dokumentu pod względem formalno-rachunkowym	Grzegorz Baraniak Łucja Jokiel	Skarbnik stanowiska d/s księgowości budżetowej
3	Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych	Grzegorz Baraniak Natalia Wolniak	Skarbnik Gminy Trzcinica stanowiska d/s księgowości budżetowej
4	Potwierdzenie za zgodność z oryginałem	Grzegorz Hadzik Renata Ciemny	Wójt Gminy z up. Wójta Gminy
5	Kontrasygnata	Grzegorz Baraniak Łucja Jokiel	Skarbnik stanowiska d/s księgowości budżetowej
6	Zatwierdzenie do wypłaty	Grzegorz Hadzik Renata Ciemny	Wójt Gminy z up. Wójta Gminy

WÓJT GMINY

mgr Grzegorz Hadzik