

**ZARZADZENIE Nr 18 /2019**

**Wójta Gminy Trzcinica**  
**z dnia 27 marca 2019 r.**

zmieniające zarządzenie nr 17/2018 Wójta Gminy Trzcinica z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości w Budżecie Gminy oraz Urzędzie Gminy Trzcinica stosowanych przy realizacji projektu „**Budowa kanalizacji sanitarnej , w tym rozdzielenie sieci ogólnospławnej oraz budowa systemu zaopatrzenia w wodę wraz z odtworzeniem dróg w miejscowości Trzcinica – etap II**” w ramach Osi priorytetowej 4 „Środowisko” działanie 4.3 „Gospodarka wodno-ściekowa” poddziałanie 4.3.1 „Gospodarka wodno-ściekowa” objętego WRPO na lata 2014-2020 tj. zadania finansowanego z wykorzystaniem środków pomocowych .

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 operacji :  
„**Budowa kanalizacji sanitarnej , w tym rozdzielenie sieci ogólnospławnej oraz budowa systemu zaopatrzenia w wodę wraz z odtworzeniem dróg w miejscowości Trzcinica – etap II**” planowanej do objęcia dotacją celową w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich , o których mowa w art.5 ust.1 pkt.2 oraz ust.3 pkt.4 ustawy , – 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 18/2019  
Wójta Gminy Trzcinica  
z dnia 27.03.2019 r.

**Zasady rachunkowości stosowane przy realizacji projektu „ Budowa kanalizacji sanitarnej , w tym rozdzielanie sieci ogólnospławnej oraz budowa systemu zaopatrzenia w wodę wraz z odtworzeniem dróg w miejscowości Trzcinica – etap II ”**

1. Rachunkowość w zakresie zadań finansowych z udziałem środków dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków , o których mowa w art.5 ust.1 pkt.3 oraz ust.3 pkt.5 i 6 ustawy , lub płatności w ramach środków europejskich prowadzona jest na podstawie planu kont dla budżetu Gminy i jednostki budżetowej Urząd Gminy Trzcinica oraz zasad określonych zarządzeniami w sprawie polityki rachunkowości, obiegu dokumentów księgowych, procedur kontroli.
2. Realizację projektu ustala się na :
  - rozpoczęcie realizacji Projektu : 04-03-2019 r.
  - zakończenie realizacji Projektu : 20-12-2019 r.
3. **Projekt realizowany jest przez Urząd Gminy Trzcinica –jednostkę budżetową Gminy Trzcinica .**

Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji budżetowej :

**- wydatki ze środków UE oraz budżetu Gminy Trzcinica**

Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo  
Rozdział 01010 - Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi– wydatki budżetu –  
Urzędu Gminy  
Paragraf 605 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych

Wydatki poniesione w ramach projektu klasyfikuje się w § z czwartą cyfrą :

- „ 7 „- wydatki kwalifikowane objęte umową - finansowane ze środków unii europejskiej
- „ 9 „– wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane objęte umową finansowane ze środków budżetu Gminy .
- „ 0 „– wydatki nie objęte umową, a dotyczące realizowanego zadania , finansowane ze środków budżetu Gminy .

4. Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania wg rozszerzenia numeru konta analitycznego oznaczającego numerem zadania .  
Nr zadania składa się z 3 cyfr **XYX**  
X – oznacza nr kolejny zadania w danym roku )  
YY - rok realizacji ( rok 2019 oznaczony jako 19 )  
oraz numeru umowy projektu

**Dla zadania „ Budowa kanalizacji sanitarnej , w tym rozdzielanie sieci ogólnospławnej oraz budowa systemu zaopatrzenia w wodę wraz z odtworzeniem dróg w miejscowości Trzcinica – etap II ” ustala się oznaczenie w roku 2019 numerem 119**

Na Koordynatora Projektu wyznacza się Panią – Aleksandrę Fusek – Stanowisko ds. zamówień publicznych i inwestycji

5. Wydatki dotyczące zadania objętego umową realizowane są za pomocą wyodrębnionych rachunków bankowych w SBL Kępno O/Trzcinica, na których będą gromadzone środki na pokrycie zobowiązań wynikających z umowy w tym :
- rachunek zaliczka projekt nr RPWP. 04.03.01-30-0014/17-00
  - rachunek refundacja projekt nr RPWP. 04.03.01-30-0014/17-00
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 119.

#### 8. Ewidencja księgową

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

- a) założenie dziennika częściowego o nazwie zgodnym z numerem umowy rozszerzonym o numer zadania **119- RPWP. 04.03.01-30-0014/17-00**, w programie finansowo-księgowym Gminy Trzcinica
- b) założenie kont analitycznych w których rozszerzenie numeru konta jest oznaczone numerem projektu realizowanego w danym roku **119**

#### Budżet Gminy

- 133 - 2 Rachunek wydatków budżetu
- 133-119-1 Rachunek zaliczki
- 133-119-2 Rachunek refundacji
- 223- 4 Rozliczenie wydatków Urzędu Gminy Trzcinica
- 140 -1 Środki pieniężne w drodze
- 901 Dochody Budżetu
- 902 Wydatki Budżetu

#### Urząd Gminy

- 011 - Środki trwałe
- 072 - Umorzenie środków trwałych
- 080- 119 Budowa kanalizacji sanitarnej, w tym rozdzielanie sieci ogólnospławnej oraz budowa systemu zaopatrzenia w wodę wraz z odtworzeniem dróg w miejscowości Trzcinica – etap II w tym :
- 080-119-1 Kanalizacja sanitarna
- 080-119-2 Sieć wodociągowa
- 080-119-3 Kanalizacja ogólnospławna
- 080-119-4 Koszty przywrócenia stanu dróg publicznych
- 080-119-5 Koszty ogólne
- 130- 119 Rachunek (konto) środków zadania (projektu)
- 130-2-2 Rachunek wydatków Urzędu Gminy służy do zapłaty za prace w dodatkowe wykonane przy realizacji projektu unijnego
- 202- 119 Rozrachunki z dostawcami realizowanego zadania
- 223- 119 Rozliczenie wydatków Urzędu Gminy Projekt 118
- 800 - 2 Inwestycje - fundusz jednostki
- 800 - 3 Fundusz środków trwałych
- 810 - 1 Środki z budżetu na inwestycje

## 9) Księgowania Budżet Gminy

1. Przekazanie środków Gminy na realizację zadania	140-1 / 133-2
2. Wpływ środków Gminy na rachunek refundacji	133-119-2/ 140-1
3. Wpływ zaliczki na rachunek zaliczki	133-119-1 / 901
4. Wpływ refundacji na rachunek refundacji	133-119-2/ 901
5. Załata zobowiązania z rachunku zaliczki	223-4 / 133-119-1
6. Załata zobowiązania z rachunku refundacji	223-4 /133-119-2
6. Sprawozdanie jednostki budżetowej RB -28 w Budżecie Gminy (Organu )	902 / 223-4

## 10). Księgowania Urząd Gminy

1. Księgowanie zobowiązań z faktur za wykonane prace	080- 119 / 202-119
2. Wpływ środków na rachunek zaliczki (zapis równoległy z księgowaniem w budżecie )	130- 119 / 223-119
3. Wpływ środków na rachunek refundacji (zapis równoległy z księgowaniem w budżecie )	130-119 / 223-119
3. Zapłata zobowiązania ( § 605 ) (zapis równoległy z księgowaniem w budżecie ) zapis równoległy	202- 119 / 130-119 810 - 1 / 800-2
4. Przeniesienie wydatków inwestycyjnych na środki trwałe	011 / 080-119 800-2 / 800-3
5 Sprawozdanie jednostki budżetowej RB -28 w księgowości jednostki realizującej Urząd Gminy zapis równoległy	223-1 / 800-1 223-119 / 223-1

Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe - oryginały.

W ewidencji jednostki w księdze głównej zdarzenia gospodarcze związane z realizacją projektu będą nanoszone chronologicznie na podstawie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki.

Oryginały dokumentów związanych z realizacją projektu będą przechowywane w oddzielnych segregatorach do dnia wynikającego z zawartej umowy .

## 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.

**Projekt pn. „, Budowa kanalizacji sanitarnej , w tym rozdzielnie sieci ogólnospławnej oraz budowa systemu zaopatrzenia w wodę wraz z odtworzeniem dróg w miejscowości Trzcinica – etap I ” nr RPWP. 04.03.01-30-0014/17-00**  
 Umowa nr ... z dnia ...

Projekt współfinansowany przez Unię Europejską z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Wielkopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2014-2020

Kwota wydatku brutto :  
 W tym  
 VAT:

W tym wydatki kwalifikowane w kwocie:  
 W tym  
 VAT:

W tym wydatki niekwalifikowane w kwocie:  
 W tym  
 VAT:

KONTO W-n	KLASYFIKACJA BUDŻETOWA	KWOTA	KONTO Ma	ZAKSIĘGO WANO
				..... ..... data
..... ..... data			..... ..... podpis	..... ..... podpis

Sprawdzono pod względem merytorycznym	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
..... ..... data	..... ..... data
..... ..... podpis	..... ..... podpis

Zatwierdzono fakturę do zapłaty w kwocie ...  
 słownie: ...  
 Data: .....

.....  
 Główny Księgowy

.....  
 Wójt Gminy

Zamówienie zostało udzielone i zrealizowane zgodnie z Art. ... Ust. ... Pkt. ... ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1579 , poz. 2018 .)	
..... data	..... podpis

Kategoria wydatku	kwota wydatku kwal. netto	kwota wydatku kwal. VAT	kwota wydatku niekwal. netto	kwota wydatku niekwal. VAT

kwota dokumentu:	- zł
1. koszty kwalifikowane:	- zł
- dofinansowanie WRPO	
- wkład własny	
2. koszty niekwalifikowane	
3. koszty poza projektem	

Sporządził		Zatwierdził	
.....	.....	.....	.....
.....	.....	.....	.....
data	podpis	data	podpis

- 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 księgowania projektów z udziałem finansowym funduszy pomocowych.
10. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektów przechowywane są w odrębnych segregatorach, przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.

WÓJT GMINY

mgr Grzegorz Hadzik

Załącznik nr 2  
do Zarządzenie Nr 18/2019  
Wójta Gminy Trzcinica  
z dnia 27.03.2019 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 projektu nr ..., **Budowa kanalizacji sanitarnej , w tym rozdzielenie sieci ogólnospławnej oraz budowa systemu zaopatrzenia w wodę wraz z odtworzeniem dróg w miejscowości Trzcinica – etap II ”** nr RPWP. 04.03.01-30-0014/17-00

LP	Wyszczególnienie	Imię i Nazwisko	Stanowisko
1	2	3	4
1	Podpisanie dokumentów pod względem merytorycznym	Andrzej Stryjakiewicz Aleksandra Fusek	Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej, Nieruchomości ,Rolnictwa ,BHP, Ochrony Środowiska i Planowania Przestrzennego  Stanowisko ds. inwestycji , rozwoju i zamówień publicznych
	Podpisanie dokumentów pod względem zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych	Andrzej Stryjakiewicz Aleksandra Fusek	Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej, Nieruchomości ,Rolnictwa ,BHP, Ochrony Środowiska i Planowania Przestrzennego  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 Anna Rachłok	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