

Załącznik nr 1
do Zarządzenie Nr 51/2014
Wójta Gminy Trzcínica
z dnia 26.06.2014 r.

Zasady rachunkowości stosowane przy realizacji projektu :

„ Kształtowanie obszarów o szczególnym znaczeniu dla zaspokajania potrzeb mieszkańców oraz budowa obiektów sportowych w Gminie Trzcínica ”

Nr umowy **00534-6930-UM1530028/13** z dnia 23 kwietnia 2014 r. .

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 Trzcínica oraz zasad określonych zarządzeniami w sprawie polityki rachunkowości, obiegu dokumentów księgowych, procedur kontroli.
2. Realizacja zadania może nastąpić po dniu podpisania umowy tj. 2-04-2014 r.
3. **Projekt realizowany jest przez Urząd Gminy Trzcínica –jednostkę budżetową Gminy Trzcínica .**

Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji budżetowej :

- wydatki ze środków UE oraz budżetu Gminy

Dział 600 - Transport i łączność

Rozdział 60016 - Drogi publiczne gminne - wydatki budżetu Urzędu Gminy

Paragraf 605 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych

Dział 926 - Kultura fizyczna

Rozdział 92601 - Obiekty sportowe- wydatki budżetu Urzędu Gminy

Paragraf 605 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych

Wydatki kwalifikowane 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 oraz VAT objęte umową finansowane ze środków budżetu Gminy .
- „ 0” - wydatki niekwalifikowane nie objęte umową , finansowane ze środków budżetu Gminy

4. Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania wg rozszerzenia numeru konta analitycznego oznaczającego nr zadania
Nr zadania składa się z 4 cyfr XYY
X – oznacza nr kolejny zadania w danym roku)
YY - rok realizacji (rok 2014 oznaczony jako 14)
oraz numeru umowy projektu

Dla zadania „ **Kształtowanie obszarów o szczególnym znaczeniu dla zaspokajania potrzeb mieszkańców oraz budowa obiektów sportowych w Gminie Trzcínica** ” ustala się oznaczenie w roku 2014 numerem **414**

Na Koordynatora Projektu wyznacza się Pana – Bronisława Zataja – Stanowisko ds. zamówień publicznych i inwestycji

5. Wydatki dotyczące zadania objętego umową realizowane są za pomocą wyodrębnionego rachunku bankowego 42 8413 0000 0600 0130 2000 0108 w SBL Kępno O/Trzcinica, na którym będą gromadzone środki własne na pokrycie zobowiązań wynikających z umowy w tym : - kosztów kwalifikowanych podlegających refundacji

- kosztów kwalifikowanych nie podlegających refundacji
- kosztów niekwalifikowanych nie podlegających refundacji

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 (314)

8. Ewidencja księgowa

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 tj. NR 414- 00534-6930-UM1530028/13, w programie finansowo-księgowym Urzędu Gminy Trzcinica
- b) założenie kont analitycznych w których rozszerzenie numeru konta jest oznaczone numerem projektu realizowanego w danym roku (414 rok 2014)

Budżet Gminy

133 - 2 Rachunek budżetu

223 - 4 Rozliczenie wydatków Urzędu Gminy Trzcinica

Urząd Gminy

130- 414 Rachunek środków zadania

080- 414 Konto inwestycyjne

202- 414 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami realizowanego zadania

223- 414 Rozliczenie wydatków Urzędu Gminy

998 Ewidencja umów

800- Fundusz jednostki

810- Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki na inwestycje

Księgowania Budżet Gminy

1) Przekazanie środków na realizację zadania

223-4 / 133-2

2) Sprawozdanie jednostki budżetowej RB -28 w Budżecie Gminy (Organu)

902 / 223-4

Księgowania Urząd Gminy

- | | |
|---|---------------------|
| 1) Wpływ na wydzielony rachunek bankowy | 130 -414 / 223-414 |
| 2) Księgowanie zobowiązań z faktur za wykonane prace | 080- 414 / 202 /414 |
| 3) Zapłata zobowiązania (§ 605) | 202- 414 / 130-414 |
| zapis równoległy | 810- / 800-2 |
| 4) Sprawozdanie jednostki budżetowej RB -28 w księgowości | |
| jednostki realizującej Urząd Gminy | 223-1 / 800-1 |
| zapis równoległy | 223-414 / 223-1 |
| 7) Księgowanie umów (§ 605) | 998 |

* 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 .

9. 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.

- 1 . Nr umowy/tytuł projektu
2. Projekt jest współfinansowany
3. Wydatek dotyczy zadania
4. Rodzaj wydatku (bieżący / majątkowy)
5. Wartość wydatków kwalifikowanych/ słownie
6. Sposób obliczenia wydatków kwalifikowanych
7. Data i podpis osoby upoważnionej - koordynatora projektu.
8. Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym oraz zgodności z planem finansowym
9. Sprawdzono pod względem merytorycznym
10. Zatwierdzono do wypłaty
11. Wydatek został poniesiony zgodnie z przepisami Ustawy Prawo zamówień publicznych
12. Uwagi.....

- 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 51/2014
Wójta Gminy Trzcinica
z dnia 26.06.2014 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

„ Kształtowanie obszarów o szczególnym znaczeniu dla zaspokajania potrzeb mieszkańców oraz budowa obiektów sportowych w Gminie Trzcinica ”

Nr umowy 00534-6930-UM1530028/13 z dnia 23 kwietnia 2014 r. .

LP	Wyszczególnienie	Imię i Nazwisko	Stanowisko
1	2	3	4
1	Podpisanie dokumentów pod względem merytorycznym	Bronisław Zataj	Koordynator projektu Stanowisko ds. zamówień publicznych i inwestycji
2	Podpisanie dokumentów pod względem zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych	Bronisław Zataj	Stanowisko ds. zamówień publicznych i inwestycji
3	Podpisanie dokumentu pod względem formalno-rachunkowym	Grzegorz Baraniak	Skarbnik
4	Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych	Irena Wojciak	stanowiska d/s księgowości budżetowej
5	Potwierdzenie za zgodność z oryginałem	Grzegorz Hadzik	Kierownik Urzędu Gminy (Wójt Gminy)
6	Kontrasygnata	Grzegorz Baraniak	Skarbnik
7	Zatwierdzenie do wypłaty	Grzegorz Hadzik	Kierownik Urzędu Gminy (Wójt Gminy)

WÓJT GMINY
mgr Grzegorz Hadzik