

ZARZADZENIE Nr 74/2016

Wójta Gminy Trzcinica
z dnia 21 września 2016 r.

w sprawie zasad rachunkowości w Budżecie Gminy oraz Urzędzie Gminy Trzcinica stosowanych przy realizacji projektu „**Program powszechnej nauki pływania**” dofinansowany ze środków państwowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów

Na podstawie art. 10 ust.1 i 2 , art. 13 z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r Nr 152 poz.1223, Nr 157 poz.1241 , Nr 165 poz.1316, zm. z 2010 r Dz. U. Nr 47 poz. 278) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu 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. Nr 128 poz. 861) zarządza się co następuje :

§ 1

1. Wprowadza się zasady rachunkowości w zakresie dotyczącym realizacji operacji zadania :
„**Program powszechnej nauki pływania . . Umiem pływać .Ja też potrafię**”
dofinansowany ze środków państwowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów –
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 74/2016
Wójta Gminy Trzcínica
z dnia 21.09.2016 r.

Zasady rachunkowości stosowane przy realizacji zadania „ **Program powszechnej nauki pływania . Umiem pływać .Ja też potrafię** ”

1. Rachunkowość w zakresie - „ **Program powszechnej nauki pływania . Umiem pływać .Ja też potrafię** ” dofinansowanego ze środków państwowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów 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 19-09-2016 r.

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

Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji budżetowej :

- wydatki
- Dział 926 - Kultura fizyczna
- Rozdział 92695 - Pozostała działalność wydatki budżetu Urzędu Gminy
- Paragraf – 4170 – umowy zlecenia
- 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia
- 4300 – zakup usług pozostałych

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 3 cyfr XYY
X – oznacza nr kolejny zadania w danym roku)
YY - rok realizacji (rok 2016 oznaczony jako 16)

Dla zadania „ **Program powszechnej nauki pływania . Umiem pływać .Ja też potrafię** ” ustala się oznaczenie w roku 2016 numerem 116

Na Koordynatora Projektu wyznacza się Pana – Dawid Gościński – Stanowisko ds. funduszy pomocowych , kultury i sportu

5. Wydatki dotyczące zadania objętego umową realizowane są za pomocą rachunków bankowych w SBL Kępno O/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 (116)
8. Ewidencja księgowa
W ewidencji księgowej prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie realizowanego zadania poprzez:
 - a) wyodrębnienie zadania rocznego pod nazwą „ **Nauka pływania** ” w programie finansowo-księgowym Urzędu Gminy Trzcinica
 - b) założenie kont analitycznych w których rozszerzenie numeru konta jest oznaczone numerem projektu realizowanego w danym roku (116 rok 2016)

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- 2-2 Wydatki Urzędu Gminy
- 201- 116 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami realizowanego zadania
- 223- 1 Rozliczenie wydatków Urzędu Gminy
- 401- 116 Zakup materiałów i wyposażenia Nauka pływania
- 402- 116 Zakup usług- Nauka pływania
- 404- 116 Wynagrodzenia Nauka pływania

9) Księgowania Budżet Gminy

- | | |
|--|---------------|
| 1. Wpływ środków na rachunek | 133-1 / 901 |
| 6. Przeksięgowanie wydatków na konto rozliczenie wydatków Urzędu Gminy | 223-4 / 133-2 |
| 7. Sprawozdanie jednostki budżetowej RB -28 w Budżecie Gminy (Organu) | 902 / 223-4 |

10). Księgowania Urząd Gminy

- | | |
|--|--|
| 1. Księgowanie zobowiązań z faktur za wykonane prace | 401- 116 / 202 -116
402-116 /202-116
404-116 / 231-116 |
| 2. Wpływ środków na rachunek wydatków | 130-2-2 / 223- 1 |
| 3. Zapłata zobowiązania | 201- 116 / 130-2-2 |
| 4. Sprawozdanie jednostki budżetowej RB -28 w księgowości jednostki realizującej Urząd Gminy | 223-1 / 800-1 |

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 „płatne ze środków funduszu zajęć Sportowych dla uczniów na podstawie umowy nr z dn. 20-06-2016 w kwocie”

- 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 74/2016
Wójta Gminy Trzcínica
z dnia 21.09.2016 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 „ **Program powszechnej nauki pływania . Umiem pływać .Ja też potrafię** ”

LP	Wyszczególnienie	Imię i Nazwisko	Stanowisko
1	2	3	4
1	Podpisanie dokumentów pod względem merytorycznym	Dawid Gościński	Stanowisko ds. zamówień publicznych i inwestycji
2	Podpisanie dokumentu pod względem formalno-rachunkowym	Grzegorz Baraniak Łucja Jokiel	Skarbnik stanowiska d/s księgowości budżetowej
3	Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych	Natalia Wolniak	stanowiska d/s księgowości budżetowej
4	Potwierdzenie za zgodność z oryginałem	Grzegorz Hadzik	Kierownik Urzędu Gminy (Wójt Gminy)
5	Kontrasygnata	Grzegorz Baraniak Łucja Jokiel	Skarbnik stanowiska d/s księgowości budżetowej
6	Zatwierdzenie do wypłaty	Grzegorz Hadzik	Kierownik Urzędu Gminy (Wójt Gminy)

WÓJT GMINY

mgr Grzegorz Hadzik