

ZARZADZENIE Nr 37/2017
Wójta Gminy Trzcínica
z dnia 28 kwietnia 2017 r.

w sprawie zasad rachunkowości w Budżecie Gminy oraz Urzędzie Gminy Trzcínica stosowanych przy realizacji projektu dofinansowanego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej - zadania inwestycyjnego „Budowa bieżni 2-torowej o długości 60 m wraz ze skoczną w dal przy Zespole Szkół w Laskach oraz przy Zespole Szkół w Trzcínicy” w ramach Programu Rozwoju Szkolnej Infrastruktury Sportowej – edycja 2016

Na podstawie art. 10 ust.1 i 2, art. 13 z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2016 r. 1047 ze zm.) 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 (tj. Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.) zarządza się co następuje :

§ 1

1. Wprowadza się zasady rachunkowości w zakresie dotyczącym realizacji zadania :

„ Budowa bieżni 2-torowej o długości 60 m wraz ze skoczną w dal przy Zespole Szkół w Laskach oraz przy Zespole Szkół w Trzcínicy ”

dofinansowanego w formie dotacji z Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w ramach Programu Rozwoju Szkolnej Infrastruktury Sportowej – edycja 2016 – 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 37/2017
Wójta Gminy Trzcínica
z dnia 28.04.2017 r.

Zasady rachunkowości stosowane przy realizacji zadania „Budowa bieźni 2-torowej o długości 60 m wraz ze skoczną w dal przy Zespole Szkół w Laskach oraz przy Zespole Szkół w Trzcínicy ”

1. Rachunkowość w zakresie zadania „Budowa bieźni 2-torowej o długości 60 m wraz ze skoczną w dal przy Zespole Szkół w Laskach oraz przy Zespole Szkół 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. Realizacja zadania może nastąpić po dniu 01-01-2017 r.

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

Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji budżetowej :

- wydatki

Dział 801 - Oświata i wychowanie

Rozdział 80101 - Szkoły podstawowe

Paragraf – 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych

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

4. Ewidencja księgową projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania wg rozszerzenia numeru konta analitycznego oznaczającego numerem zadania .

Nr zadania składa się z 3 cyfr XYZ

X – oznacza nr kolejny zadania w danym roku)

YY - rok realizacji (rok 2017 oznaczony jako 17)

Dla zadania „Budowa bieźni 2-torowej o długości 60 m wraz ze skoczną w dal przy Zespole Szkół w Laskach oraz przy Zespole Szkół w Trzcínicy ” ” ustala się oznaczenie w roku 2017 numerem 117

Na Koordynatora Projektu wyznacza się Pana – **Dawid Gościniak** – 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 podstawowy 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 (117)

8. Ewidencja księgowa

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

- 1) wyodrębnienie zadania rocznego pod nazwą zadania „ **Budowa bieżni 2-torowej o długości 60 m wraz ze skocznią w dal przy Zespole Szkół w Laskach oraz przy Zespole Szkół w Trzcinicy** ” w programie finansowo- księgowym Budżetu oraz Urzędu Gminy Trzcinica
- 2) założenie kont analitycznych w których rozszerzenie numeru konta jest oznaczone numerem projektu realizowanego w danym roku (117 rok 2017)

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- 2-117 Wydatki Urzędu Gminy
- 202- 117 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami realizowanego zadania
- 223- 117 Rozliczenie wydatków Urzędu Gminy
- 080- 117 Budowa bieżni 2-torowej o długości 60 m wraz ze skocznią w dal przy Zespole Szkół w Laskach oraz przy Zespole Szkół 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 | 080- 117 / 202 -117 |
| 2) Wpływ środków na rachunek wydatków | 130-2-117 / 223- 117 |
| 3) Zapłata zobowiązania | 202- 117 / 130-2-117 |
| | 810-1 / 800-2 |
| 4) Przeksięgowanie wydatków | 130-2-117/ 130-2-2 |
| | 223-117 / 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 / 080-117 |

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 „**Budowa bieżni 2-torowej o długości 60 m wraz ze skoczną w dal przy Zespole Szkół w Laskach oraz przy Zespole Szkół w Trzcinicy** umowa Nr 2016/0213/0667/SubA/DIS/ZS z dn. 28 września 2016 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 37/2017
Wójta Gminy Trzcínica
z dnia 28.04.2017 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 „**Budowa bieżni 2-torowej o długości 60 m wraz ze skoczną w dal przy Zespole Szkół w Laskach oraz przy Zespole Szkół w Trzcínicy**”

LP	Wyszczególnienie	Imię i Nazwisko	Stanowisko
1	2	3	4
1	Podpisanie dokumentów pod względem merytorycznym	Dawid Gościński	Stanowisko ds. funduszy pomocowych , kultury i sportu
2	Podpisanie dokumentu pod względem formalno-rachunkowym	Grzegorz Baraniak Łucja Jokiel	Skarbnik stanowiska d/s księgowości budżetowej
3	Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych	Natalia Wolniak Łucja Jokiel	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