

ZARZADZENIE Nr 26 /2018

Wójta Gminy Trzcinica

z dnia 6 kwietnia 2018 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 „**Przebudowa z rozbudową przedszkola w miejscowości Laski**” w ramach Osi priorytetowej 9 „Infrastruktura dla kapitału ludzkiego” działanie 9.3 „Inwestowanie w rozwój infrastruktury edukacyjnej i szkolnej” poddziałanie 9.3.1 „Inwestowanie w rozwój infrastruktury przedszkolnej” 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 :
„**Przebudowa z rozbudową przedszkola w miejscowości Laski**” 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 26/2018
Wójta Gminy Trzcinica
z dnia 06.04.2018 r.

Zasady rachunkowości stosowane przy realizacji projektu „Przebudowa z rozbudową przedszkola w miejscowości Laski ”

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 : 01-03-2018 r.
- zakończenie realizacji Projektu : 15-09-2019 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 801 - Oświata i wychowanie
Rozdział 80104 - Przedszkola – 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 XYY

X – oznacza nr kolejny zadania w danym roku)

YY - rok realizacji (rok 2018 oznaczony jako 18)
oraz numeru umowy projektu

Dla zadania „Przebudowa z rozbudową przedszkola w miejscowości Laski ” ustala się oznaczenie w roku 2018 numerem 218

Na Koordynatora Projektu wyznacza się Pana – Bronisława Zataja – 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. 09.03.01-30-0014/17-00**
 - rachunek refundacja Projekt nr **RPWP. 09.03.01-30-0014/17-00**
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 218.
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 **218- RPWP. 09.03.01-30-0014/17-00**, w programie finansowo-księgowym Gminy Trzcinica
 - b) założenie kont analitycznych w których rozszerzenie numeru konta jest oznaczone numerem projektu realizowanego w danym roku **218**

Budżet Gminy

- 133 - 2 Rachunek wydatków budżetu
- 133-218-1 Rachunek zaliczki
- 133-218-2 Rachunek refundacji
- 223- 4 Rozliczenie wydatków Urzędu Gminy Trzcinica
- 140 -1 Środki pieniężne w drodze
- 901 Dochody Gminy
- 902 Wydatki Gminy

Urząd Gminy

- 011 - Środki trwałe
- 072 - Umożnienie środków trwałych
- 080- 218 Inwestycje (środki trwałe w budowie) w tym :
- 080-218-1 Koszty bezpośrednie przebudowy i rozbudowy przedszkola w m. Laski
- 080-218-2 Koszty ogólne
- 130- 218 Rachunek (konto) środków zadania
- 202- 218 Rozrachunki z dostawcami realizowanego zadania
- 223- 218 Rozliczenie wydatków Urzędu Gminy Projekt 218
- 800 - 2 Inwestycje - fundusz jednostki
- 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 | 133-218-2/ 140-1 |
| 3. Wpływ zaliczki na rachunek zaliczki | 133-218-1/ 901 |
| 3. Wpływ refundacji na rachunek refundacji | 133-218-2/ 901 |
| 4. Załata zobowiązania z rachunku zaliczki | 223-4 / 133-218-1 |
| 5. Załata zobowiązania z rachunku refundacji | 223-4 /133-218-2 |
| 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- 218 / 202-218
2. Wpływ środków na rachunek zaliczki (zapis równoległy z księgowaniem w budżecie)	130- 218 / 223-218
3. Wpływ środków na rachunek refundacji (zapis równoległy z księgowaniem w budżecie)	130-218 / 223-218
3. Zapłata zobowiązania (§ 605) (zapis równoległy z księgowaniem w budżecie) zapis równoległy	202- 218 / 130-218 810- 1 / 800-2
4. Przeniesienie wydatków inwestycyjnych na środki trwałe	011 / 080-118 800-2 / 800-3
5 Sprawozdanie jednostki budżetowej RB -28 w księgowości jednostki realizującej Urząd Gminy zapis równoległy	223-1 / 800-1 223-218 / 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. „Przebudowa z rozbudową przedszkola w miejscowości Laski” nr - RPWP.
09.03.01-30-0014/17-00

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 kwalifikowalne w kwocie:

W tym

VAT:

W tym wydatki niekwalifikowalne w kwocie:

W tym

VAT:

				Nr ewidencyjny/ksi ęgowy:
KONTO W-n	KLASYFIKACJA BUDŻETOWA	KWOTA	KONTO Ma	ZAKSIĘGOW ANO
				 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 kwalifikowalne:	- zł
- dofinansowanie WRPO	
- wkład własny	
2. koszty niekwalifikowalne	
3. koszty poza projektem	

Sporządził	Zatwierdził
..... data	 data
..... podpis	 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 26/2018
Wójta Gminy Trzcínica
z dnia 06.04.2018 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 projektu nr **Przebudowa z rozbudową przedszkola w miejscowości Łaski** nr - RPWP. 09.03.01-30-0014/17-00

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 Trzcínica 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