

Zarządzenie Nr 2155/481/2018
Wójta Gminy Tworóg
z dnia 6 grudnia 2018 r.

w sprawie : szczegółowych zasad rachunkowości środków pomocowych na dofinansowanie projektu pn: „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Tworóg” w ramach działania –Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna.

Na art. 10 ust. 1 pkt. 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku, poz. 1.047) oraz § 1 pkt. 2 i 3 , § 3 rozporządzenia Ministra Finansów dnia 13 września 2017 roku w sprawie szczegółowych zasad 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) w powiązaniu z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków , opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) oraz art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 roku, poz. 2077 z póź. zm.)

Zarządzam::

§ 1.

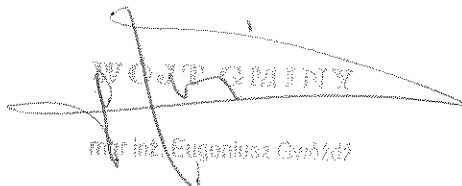
Wprowadza się szczegółową dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości, instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów, procedury kontroli finansowej środków otrzymanych na dofinansowanie projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Tworóg” w ramach działania –Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia..


mgr inż. Eugeniusz Gwałdek

Załącznik Nr 1
Do Zarządzenia Nr 2155/481/2018
Wójta Gminy Tworóg
z dnia 06.12.2018 r.

Nazwa projektu „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Tworóg”

Umowa nr UDA_RPSL.04.03.01-24-0510/17-00

Priorytet- Oś IV – „Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii i gospodarka niskoemisyjna”

Działanie 4.3 „Efektywność energetyczna i odnawialne źródła energii w infrastrukturze publicznej i mieszkaniowej

Okres realizacji projektu od 23.08.2018 do 01.10.2019r.

Zadanie realizowane przez Gminę przy pomocy Urzędu Gminy.

Rachunek bankowy będzie służył zarówno dla gminy (wpływ środków w formie zaliczki i refundacji) jak i dla jednostki - Urzędu Gminy (dochody i wydatki)

Środki na finansowanie projektu wpływać będą za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego –prowadzonego w Banku Spółdzielczym w Tworogu nr 35 8466 0002 0000 2088 2000 0048 prowadzonego przez gminę . Zwrot niewykorzystanych środków odbywać się będzie analogiczną drogą powrotną.

Wydatki niekwalifikowane dotyczące projektu (ujęte w umowie o dofinansowanie) również będą przepływać przez wyodrębniony rachunek bankowy w celu rozliczenia całej inwestycji. Wydatki niekwalifikowane poza projektem będą przepływać przez rachunek podstawowy.

I Zasady (Polityka) Rachunkowości

1. Księgi rachunkowe prowadzi się z uwzględnieniem wytycznych zawartych w rozporządzeniu ogólnym- rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r. oraz w wytycznych określonych w Przewodniku dla beneficjentów EFRR RPO WSL 2014-2020
2. Pracownicy służb finansowo-księgowych zobowiązani są dokonywać pełnych, bieżących i uzgodnionych księgować operacji gospodarczych w celu zapewnienia rzetelnego przedstawienia przepływów finansowych związanych z realizacją projektu.
3. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim, w siedzibie Urzędu Gminy Tworóg. za pomocą programu FK firmy „YUMA” z Wrocławia, poprzez wyodrębnienie ewidencji księgowej wprowadzając wyodrębniony kod księgowy dla wszystkich transakcji związanych z projektem przy jednoczesnym zastosowaniu wyodrębnionego rejestru dokumentów księgowych.
Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie źródłowych dowodów księgowych:
 - zewnętrznych - umowy, wyciągi bankowe, faktury, wnioski o płatność
 - wewnętrznych - dowody PK

4. Dla realizacji projektu księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, na które składają się:
- dziennik szczegółowy (częściowy)
 - księga główna (konta syntetyczne obsługujące projekt),
 - księgi pomocnicze (ewidencja szczegółowa),
 - zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz księgi pomocniczej.
5. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, natomiast okresem sprawozdawczym jest okres wynikający z przepisów o sprawozdawczości a także okresy, o których mowa w umowie w sprawie realizacji i finansowania projektu.
6. Zasady rozliczania kosztów środków trwałych w budowie
- Dokumentacja projektowo-kosztowa
 - koszty nadzoru audytorskiego i inwestorskiego
 - koszty przeprowadzania badań geologicznych, geofizycznych i pomiarów geodezyjnych,
 - odszkodowania za dostarczenie obiektów zastępczych, przesiedlenia osób z terenów zajętych pod budowę,
 - przygotowanie terenu pod budowę, w szczególności koszty i opłaty z tytułu usunięcia drzew, niwelacji i oczyszczania terenu, rozbiórek wartość nieumorzona zlikwidowana w związku z budową środków trwałych, pomniejszona o przychody z likwidacji,
 - budowa zaplecza tymczasowego na potrzeby wznoszenia nowych obiektów, w zakresie obciążającym inwestora,
 - koszty robót (i odpowiednie opłaty urzędowe) wykonanych w obiektach należących do innych użytkowników, nie zwiększających wartości użytkowej ani przeznaczenia tych obiektów w szczególności koszty przełożenia instalacji, sieci uzbrojenia podziemnego i naziemnego dróg, linii przesyłowych itp.),
 - koszty podróży służbowych związanych z przygotowaniem i realizacją budowy środków trwałych,
 - koszty bankowe w związku z prowadzeniem odrębnych rachunków bankowych oraz opłat
 - za operacje bankowe,
 - odsetki i prowizje od kredytów i pożyczek oraz koszty ubezpieczenia i zabezpieczenia kredytów i pożyczek, a także innych zobowiązań zaciągniętych na realizację projektu do dnia przekazania do eksploatacji,
 - odsetki z tytułu nieterminowych płatności zobowiązań naliczone zgodnie z umową i dotyczące okresu trwania projektu,
 - ubezpieczenie w trakcie budowy w zakresie odrębnie obciążającym inwestora,
 - założenie stref ochronnych i koszty założenia zieleni w czasie budowy obiektów,
 - koszty transportu,
 - inne koszty pośrednie, których nie można zaliczyć bezpośrednio do wartości określonego obiektu inwentarzowego, ale pozostające w bezpośrednim związku z realizacją projektu
 - VAT niepodlegający odliczeniu
 - przeprowadzania w ramach robót budowlano-montażowych- prób montażowych maszyn,
 - instalacji przewodów innych urządzeń, jeżeli należność za te czynności nie jest uwzględniona w cenie robót,
 - promocja projektu.

II Zasady ewidencji księgowej

Wprowadza się następujące zasady prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla projektu

1. Klasyfikacja budżetowa

Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Rozdz. 75412 - Ochotnicze straże pożarne (termomodernizacja budynków OSP)

Dział 801 - Oświata i wychowanie

Rozdz. 80101 - Szkoły podstawowe (termomodernizacja budynku szkoły Podstawowej w Boruszowicach)

Rozdz. 80104 - Przedszkola (termomodernizacja budynku przedszkolnego w Wojsce)

Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Rozdz. 92109 - Domy i ośrodki kultury (termomodernizacja budynku GOK)

Dział 926 - Kultura fizyczna

Rozdz. 92605 - Zadania w zakresie kultury fizycznej (termomodernizacja budynku LKS Koty).

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących za źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz.207)) czwarta cyfra dodana do paragrafu rodzajowego wskazuje źródło sfinansowania wydatku.

W związku z powyższym do ewidencji realizacji projektu stosuje się odpowiednio:

- cyfrę „0” do wydatków niekwalifikowanych finansowanych środkami własnymi
- cyfrę „7” do wydatków kwalifikowanych finansowanych ze środków wspólnotowych
- cyfrę „9” do wydatków kwalifikowanych finansowanych ze środków gminy.

2..Organ Gminy Tworóg

W księdze Organu zapisy księgowe dokonywane będą na podstawie:

- a) oryginału wyciągu bankowego dokumentującego wpływ środków na wyodrębniony rachunek oraz przekazanie środków dla jednostki realizującej zadanie również ze środków własnych zasilających wyodrębniony rachunek,
- b) sprawozdań RB – 27S o zrealizowanych dochodach,
- c) sprawozdań RB – 28S o zrealizowanych wydatkach,
- d) poleceń księgowania dla operacji związanych z ewidencją planu finansowego projektu,
- e) poleceń księgowania dla operacji związanych z okresowym przeksięgowaniem dochodów i wydatków projektu

Konta bilansowe

133 - Rachunek budżetu

133-0-32 Wyodrębniona ewidencja dla projektu na rachunku podstawowym

133-1 Wyodrębniony rachunek budżetu dla projektów realizowanych z UE

32 - kod dla projektu „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Tworóg”

133-1-32-754-12-6257-00-19-1 środki przekazane przez płatnika -BGK

133-1-32-801-01-6257-00-19-1 środki przekazane przez płatnika -BGK

133-1-32-801-04-6257-00-19-1 -środki przekazane przez płatnika -BGK

133-1-32-921-09-6257-00-19-1 środki przekazane przez płatnika -BGK

133-1-32-926-05-6257-00-19-1 środki przekazane przez płatnika -BGK

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
223-1- Rozliczenie wydatków budżetowych na wyodrębnionym rachunku bankowym
223-1-32-007 - Urząd Gminy Tworóg

240 - Pozostałe rozrachunki
240-0-32-006-xx- pozostałe rozrachunki na rachunku podstawowym
240-1-32-006-xx - pozostałe rozrachunki na wyodrębnionym rachunku bankowym

901 - Dochody budżetu
901-1 dochody budżetu na wyodrębnionym rachunku bankowym

901-1-32-754-12-6257-00-19-1 środki przekazane przez płatnika -BGK
901-1-32-801-01-6257-00-19-1 środki przekazane przez płatnika -BGK
901-1-32-801-04-6257-00-19-1 -środki przekazane przez płatnika -BGK
901-1-32-921-09-6257-00-19-1 środki przekazane przez płatnika -BGK
901-1-32-926-05-6257-00-19-1 środki przekazane przez płatnika -BGK

902 - Wydatki budżetu
902-1 wydatki budżetu na wyodrębnionym rachunku bankowym

902-1-32-754-12-6050-07-00-2 - wydatki niekwalifikowane ujęte w umowie o dofinansowanie
902-1-32-754-12-6057-07-00-2 - wydatki kwalifikowane ze środków UE
902-1-32-754-12-6059-07-00-2 - Wydatki kwalifikowane ze środków własnych

902-1-32-801-01-6050-07-00-2
902-1-32-801-01-6057-07-00-2
902-1-32-801-01-6059-07-00-2

902-1-32-801-04-6050-07-00-2
902-1-32-801-04-6057-07-00-2
902-1-32-801-04-6059-07-00-2

902-1-32-921-09-6050-07-00-2
902-1-32-921-09-6057-07-00-2
902-1-32-921-09-6059-07-00-2

902-1-32-926-05-6050-07-00-2
902-1-32-926-05-6057-07-00-2
902-1-32-926-05-6059-07-00-2

960 - Skumulowane wyniki budżetu
960-1-32

961 - Wynik wykonania budżetu
961-1-32

Konta pozabilansowe

991 - Planowane dochody budżetu

991-1-32-754-12-6257-00-19-1
991-1-32-801-01-6257-00-19-1
991-1-32-801-04-6257-00-19-1
991-1-32-921-09-6257-00-19-1
991-1-32-926-05-6257-00-19-1

992 - Planowane wydatki budżetu

992-1-32-754-12-6050-07-00-2
992-1-32-754-12-6057-07-00-2
992-1-32-754-12-6059-07-00-2

992-1-32-801-01-6050-07-00-2
992-1-32-801-01-6057-07-00-2
992-1-32-801-01-6059-07-00-2

992-1-32-801-04-6050-07-00-2
992-1-32-801-04-6057-07-00-2
992-1-32-801-04-6059-07-00-2

992-1-32-921-09-6050-07-00-2
992-1-32-921-09-6057-07-00-2
992-1-32-921-09-6059-07-00-2

992-1-32-926-05-6050-07-00-2
992-1-32-926-05-6057-07-00-2
992-1-32-926-05-6059-07-00-2

Opis księgowania w organie

Ewidencja bilansowa

Przykładowe ujęcie operacji związanych z realizacją projektu.

1. zasilenie Śródków na wyodrębniony rachunek
z konta podstawowego 240/133
2. Wpływ środków z konta podstawowego (zasilenie)
na wyodrębniony rachunek bankowy 133/240
3. Przekazanie zasilenia z wyodrębnionego konta
na wydatki projektu 223/133
4. Wpływ środków 133/901
5. Zwrot zasilenia (z otrzymanych środków) z wyodrębnionego
rachunku bankowego na konto podstawowe 240/133
6. Wpływ zwrotu środków (zasilenia) na konto
podstawowe 133/240
6. Sprawozdanie okresowe RB 28S 902/223
7. Przeksięgowanie roczne zrealizowanych dochodów 901/961
8. Przeksięgowanie roczne zrealizowanych wydatków 961/902

Ewidencja pozabilansowa

1. Planowane dochody projektu /991
2. Planowane wydatki projektu 992/
Rozwinięcie analityczne jak podano w opisie kont bilansowych.

3. Jednostka budżetowa – Urząd Gminy Tworóg

W księdze jednostki zapisy księgowe dokonywane będą na podstawie:

- a) oryginału wyciągu bankowego dokumentującego wpływ środków UE lub wpływ środków na wyodrębniony rachunek jednostki ze środków własnych zasilających wyodrębniony rachunek,
- b) oryginały faktur lub równoważnych dowodów księgowych
- c) sprawozdań RB – 28S o zrealizowanych wydatkach,
- d) poleceń księgowania dla operacji związanych z ewidencją planu finansowego projektu,
- e) poleceń księgowania dla operacji związanych z okresowym przeksięgowaniem dochodów i wydatków projektu
- f) OT - przyjęcie środka trwałego
- g) list płac
- h) raportów kasowych
- i) umów w celu zaewidencjonowania zaangażowania środków
- j) polecenie przelewu (zapłata zobowiązań)
- k) poleceń księgowania dla operacji związanych z rocznymi przeksięgowaniami wykorzystania środków, rozliczenia funduszu

Konta bilansowe

011 - Środki trwałe

- 011- 0 32-1-10-107-xxx..... środek trwały powstały w ramach środków własnych niekwalifikowanych poza umową o dofinansowanie
- 011- 2 32-1-10-107-xxx..... środek trwały powstały w ramach środków własnych niekwalifikowanych ujętych w umowie o dofinansowanie
- 011-2-32-1-10-107-xxx..... środek trwały powstały w ramach środków własnych kwalifikowanych oraz pokryty środkami z UE

Dotyczy budynków oświaty, kultury i budynku sportowego.

- 011- 0 32-1-10-109-xxx..... środek trwały powstały w ramach środków własnych niekwalifikowanych poza umową o dofinansowanie
- 011- 2 32-1-10-109-xxx..... środek trwały powstały w ramach środków własnych niekwalifikowanych ujętych w umowie o dofinansowanie
- 011-2-32-1-10-109-xxx..... środek trwały powstały w ramach środków własnych kwalifikowanych oraz pokryty środkami z UE

Dotyczy budynków OSP.

Ostatni człon - pozycja środka trwałego (dla każdego budynku odrębny numer) W przypadku powstania środka trwałego z kosztów niekwalifikowanych oraz kwalifikowanych ostatni człon będzie posiadał ten sam numer.

071 - Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

- 071- 0- 32-1-10-107-xxx..... umorzenie środków trwałych powstałych w ramach środków własnych niekwalifikowanych poza umową
- 071- 2 32-1-10-107-xxx..... środek trwały powstały w ramach środków własnych niekwalifikowanych ujętych w umowie o dofinansowanie
- 071-2-32-1-10-107-xxx..... umorzenie środków trwałych powstałych w ramach środków własnych kwalifikowanych oraz pokryty środkami z UE

Dotyczy budynków oświaty, kultury i budynku sportowego.

- 071- 0- 32-1-10-109-xxx..... umorzenie środków trwałych powstałych w ramach środków własnych niekwalifikowanych poza umową
- 071- 2 32-1-10-109-xxx..... środek trwały powstały w ramach środków własnych niekwalifikowanych ujętych w umowie o dofinansowanie
- 071-2-32-1-10-109-xxx..... umorzenie środków trwałych powstałych w ramach środków własnych kwalifikowanych oraz pokrytych środkami z UE

Dotyczy budynków OSP.

Ostatni człon - pozycja środka trwałego (dla każdego budynku odrębny numer) W przypadku powstania środka trwałego z kosztów niekwalifikowanych oraz kwalifikowanych ostatni człon będzie posiadał ten sam numer.

080 - Środki trwałe w budowie (inwestycyjne)

- 080-0-32-754-12-6050-02-xx koszty inwestycji niekwalifikowane pokryte środkami własnymi poza umową
- 080-2-32-754-12-6050-02-xx koszty inwestycji niekwalifikowane pokryte środkami własnymi ujętymi w umowie o dofinansowanie.
- 080-2-32-754-12-6057-02-xx-6 koszty inwestycji kwalifikowane pokryte środkami z UE
- 080-2-32-754-12-6059-02-xx koszty inwestycji kwalifikowane pokryte środkami własnymi

Dotyczy OSP Koty

- 080-0-32-754-12-6050-03-xx koszty inwestycji niekwalifikowane pokryte środkami własnymi poza umową
- 080-2-32-754-12-6050-03-xx koszty inwestycji niekwalifikowane pokryte środkami własnymi ujętymi w umowie o dofinansowanie.
- 080-2-32-754-12-6057-03-xx-6 koszty inwestycji kwalifikowane pokryte środkami z UE
- 080-2-32-754-12-6059-03-xx koszty inwestycji kwalifikowane pokryte środkami własnymi

Dotyczy OSP Świniowice

- 080-0-32-754-12-6050-04-xx koszty inwestycji niekwalifikowane pokryte środkami własnymi poza umową
- 080-2-32-754-12-6050-04-xx koszty inwestycji niekwalifikowane pokryte środkami własnymi ujętymi w umowie o dofinansowanie.
- 080-2-32-754-12-6057-04-xx-6 koszty inwestycji kwalifikowane pokryte środkami z UE
- 080-2-32-754-12-6059-04-xx koszty inwestycji kwalifikowane pokryte środkami własnymi

Dotyczy OSP Tworóg.

- 080-0-32-801-01-6050-01-xx koszty inwestycji niekwalifikowane pokryte środkami własnymi poza umową,
- 080-2-32-801-01-6050-01-xx koszty inwestycji niekwalifikowane pokryte środkami Własnymi ujętymi w umowie o dofinansowanie.
- 080-2-32-801-01-6057-01-xx-6 koszty inwestycji kwalifikowane pokryte środkami z UE
- 080-2-32-801-01-6059-01-xx koszty inwestycji kwalifikowane pokryte środkami własnymi

- 080-0-32-801-04-6050-09-xx koszty inwestycji niekwalifikowane pokryte środkami własnymi poza umową,
- 080-2-32-801-04-6050-09-xx koszty inwestycji niekwalifikowane pokryte środkami Własnymi ujętymi w umowie o dofinansowanie.
- 080-2-32-801-04-6057-09-xx-6 koszty inwestycji kwalifikowane pokryte środkami z UE

080-2-32-801-04-6059-09-xx koszty inwestycji kwalifikowane pokryte środkami własnymi

080-0-32-921-09-6050-08-xx koszty inwestycji niekwalifikowane pokryte środkami
własnymi poza umową,

080-2-32-921-09-6050-08-xx koszty inwestycji niekwalifikowane pokryte środkami
Własnymi ujętymi w umowie o dofinansowanie.

080-2-32-921-09-6057-08-xx-6 koszty inwestycji kwalifikowane pokryte środkami z UE

080-2-32-921-09-6059-08-xx koszty inwestycji kwalifikowane pokryte środkami własnymi

080-0-32-926-05-6050-03-xx koszty inwestycji niekwalifikowane pokryte środkami
własnymi poza umową,

080-2-32-926-05-6050-03-xx koszty inwestycji niekwalifikowane pokryte środkami
Własnymi ujętymi w umowie o dofinansowanie.

080-2-32-926-05-6057-03-xx-6 koszty inwestycji kwalifikowane pokryte środkami z UE

080-2-32-926-05-6059-03-xx koszty inwestycji kwalifikowane pokryte środkami własnymi

101 - Kasa

101 - Kasa

101-0-32-130-01 Wydatki ze środków własnych na rachunku podstawowym

101-2-32-130-01 Wydatki ze środków własnych oraz z UE na rachunku
wyodrębnionym

130 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych

130-0-32-754-12-6050-02-xx koszty inwestycji niekwalifikowane pokryte środkami
własnymi poza umową

130-2-32-754-12-6050-02-xx koszty inwestycji niekwalifikowane pokryte środkami
własnymi ujętymi w umowie o dofinansowanie.

130-2-32-754-12-6057-02-xx-6 koszty inwestycji kwalifikowane pokryte środkami z UE

130-2-32-754-12-6059-02-xx koszty inwestycji kwalifikowane pokryte środkami własnymi

Dotyczy OSP Koty

130-0-32-754-12-6050-03-xx koszty inwestycji niekwalifikowane pokryte środkami
własnymi poza umową

130-2-32-754-12-6050-03-xx koszty inwestycji niekwalifikowane pokryte środkami
własnymi ujętymi w umowie o dofinansowanie.

130-2-32-754-12-6057-03-xx-6 koszty inwestycji kwalifikowane pokryte środkami z UE

130-2-32-754-12-6059-03-xx koszty inwestycji kwalifikowane pokryte środkami własnymi

Dotyczy OSP Świniowice

130-0-32-754-12-6050-04-xx koszty inwestycji niekwalifikowane pokryte środkami
własnymi poza umową

130-2-32-754-12-6050-04-xx koszty inwestycji niekwalifikowane pokryte środkami
własnymi ujętymi w umowie o dofinansowanie.

130-2-32-754-12-6057-04-xx-6 koszty inwestycji kwalifikowane pokryte środkami z UE

130-2-32-754-12-6059-04-xx koszty inwestycji kwalifikowane pokryte środkami własnymi

Dotyczy OSP Tworóg.

130-0-32-801-01-6050-01-xx - wydatki niekwalifikowane pokryte własnymi środkami poza
umową o dofinansowanie

130-2-32-801-01-6050-01-xx - wydatki niekwalifikowane pokryte własnymi środkami
ujętymi w umowie o dofinansowanie
130-2-32-801-01-6057-01-xx-6 - wydatki kwalifikowane pokryte środkami z UE
130-2-32-801-01-6059-01-xx - wydatki kwalifikowane pokryte własnymi środkami

130-0-32-801-04-6050-09-xx - wydatki niekwalifikowane pokryte własnymi środkami poza
umową o dofinansowanie
130-2-32-801-04-6050-09-xx - wydatki niekwalifikowane pokryte własnymi środkami
ujętymi w umowie o dofinansowanie
130-2-32-801-04-6057-09-xx-6 - wydatki kwalifikowane pokryte środkami z UE
130-2-32-801-04-6059-09-xx - wydatki kwalifikowane pokryte własnymi środkami

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

201-0-32-75412-6050-16-001 - POLTERM spółka z o. o.
201-2-32-75412-6050-16-001
201-2-32-75412-6057-16-001
201-2-32-75412-6059-16-001

201-0-32-75412-6050-26-001 - ZAW-BUD Damian Zawisza
201-2-32-75412-6050-26-001
201-2-32-75412-6057-26-001
201-2-32-75412-6059-26-001

201-0-32-80101-6050-26-001 - ZAW-BUD Damian Zawisza
201-2-32-80101-6050-26-001
201-2-32-80101-6057-26-001
201-2-32-80101-6059-26-001

201-0-32-80104-6050-26-001 - ZAW-BUD Damian Zawisza
201-2-32-80104-6050-26-001
201-2-32-80104-6057-26-001
201-2-32-80104-6059-26-001

201-0-32-92109-6050-26-001 - ZAW-BUD Damian Zawisza
201-2-32-92109-6050-26-001
201-2-32-92109-6057-26-001
201-2-32-92109-6059-26-001

201-0-32-92605-6050-26-001 - ZAW-BUD Damian Zawisza
201-2-32-92605-6050-26-001
201-2-32-92605-6057-26-001
201-2-32-92605-6059-26-001

223 - Rozliczenia wydatków budżetowych

223-0-32-007 Rozliczenie wydatków budżetowych
223-2-32-007 Przekazanie środków na rachunek wyodrębniony

800 - Fundusz jednostki

800-0-32-001- - fundusz zasadniczy przy rachunku podstawowym
800-2-32-001- - fundusz zasadniczy przy wyodrębnionym rachunku

800-0-32-002- - fundusz środków trwałych na rachunku podstawowym
800-2-32-002 - fundusz środków trwałych przy wyodrębnionym rachunku
800-0-32-004 - fundusz i inwestycyjny przy rachunku podstawowym
800-2-32-004 - fundusz i inwestycyjny przy rachunku wyodrębnionym

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

810-0-32-754-12-6050-02-xx - przekazanie dotacji na wydatki inwestycje niekwalifikowane na rachunku podstawowym
810-2-32-754-12-6050-02-xx - przekazanie dotacji na wydatki inwestycje niekwalifikowane na rachunku wyodrębnionym
810-2-32-754-12-6057-02-xx-6 -przekazanie dotacji na wydatki inwestycje kwalifikowane na rachunku wyodrębnionym pokryte środkami z UE
810-2-32-754-12-6059-02-xx- - przekazanie dotacji na wydatki inwestycje kwalifikowane na rachunku wyodrębnionym pokryte środkami własnymi.

810-0-32-754-12-6050-03-xx - przekazanie dotacji na wydatki inwestycje niekwalifikowane na rachunku podstawowym
810-2-32-754-12-6050-03-xx - przekazanie dotacji na wydatki inwestycje niekwalifikowane na rachunku wyodrębnionym
810-2-32-754-12-6057-03-xx-6 -przekazanie dotacji na wydatki inwestycje kwalifikowane na rachunku wyodrębnionym pokryte środkami z UE
810-2-32-754-12-6059-03-xx- - przekazanie dotacji na wydatki inwestycje kwalifikowane na rachunku wyodrębnionym pokryte środkami własnymi.

810-0-32-754-12-6050-04-xx - przekazanie dotacji na wydatki inwestycje niekwalifikowane na rachunku podstawowym
810-2-32-754-12-6050-04-xx - przekazanie dotacji na wydatki inwestycje niekwalifikowane na rachunku wyodrębnionym
810-2-32-754-12-6057-04-xx-6 -przekazanie dotacji na wydatki inwestycje kwalifikowane na rachunku wyodrębnionym pokryte środkami z UE
810-2-32-754-12-6059-04-xx- - przekazanie dotacji na wydatki inwestycje kwalifikowane na rachunku wyodrębnionym pokryte środkami własnymi.

810-0-32-801-01-6050-01-xx - przekazanie dotacji na wydatki inwestycje niekwalifikowane na rachunku podstawowym
810-2-32-801-01-6050-01-xx - przekazanie dotacji na wydatki inwestycje niekwalifikowane na rachunku wyodrębnionym
810-2-32-801-01-6057-01-xx-6 -przekazanie dotacji na wydatki inwestycje kwalifikowane na rachunku wyodrębnionym pokryte środkami z UE
810-2-32-801-01-6059-01-xx- - przekazanie dotacji na wydatki inwestycje kwalifikowane na rachunku wyodrębnionym pokryte środkami własnymi.

810-0-32-801-04-6050-09-xx - przekazanie dotacji na wydatki inwestycje niekwalifikowane na rachunku podstawowym

- 810-2-32-801-04-6050-09-xx - przekazanie dotacji na wydatki inwestycje niekwalifikowane na rachunku wyodrębnionym
- 810-2-32-801-04-6057-09-xx-6 -przekazanie dotacji na wydatki inwestycje kwalifikowane na rachunku wyodrębnionym pokryte środkami z UE
- 810-2-32-801-04-6059-09-xx- przekazanie dotacji na wydatki inwestycje kwalifikowane na rachunku wyodrębnionym pokryte środkami własnymi.
-
- 810-0-32-921-09-6050-08-xx - przekazanie dotacji na wydatki inwestycje niekwalifikowane na rachunku podstawowym
- 810-2-32-921-09-6050-08-xx - przekazanie dotacji na wydatki inwestycje niekwalifikowane na rachunku wyodrębnionym
- 810-2-32-921-09-6057-08-xx-6 -przekazanie dotacji na wydatki inwestycje kwalifikowane na rachunku wyodrębnionym pokryte środkami z UE
- 810-2-32-921-09-6059-08-xx- przekazanie dotacji na wydatki inwestycje kwalifikowane na rachunku wyodrębnionym pokryte środkami własnymi.
-
- 810-0-32-926-05-6050-03-xx - przekazanie dotacji na wydatki inwestycje niekwalifikowane na rachunku podstawowym
- 810-2-32-926-05-6050-03-xx - przekazanie dotacji na wydatki inwestycje niekwalifikowane na rachunku wyodrębnionym
- 810-2-32-926-05-6057-03-xx-6 -przekazanie dotacji na wydatki inwestycje kwalifikowane na rachunku wyodrębnionym pokryte środkami z UE
- 810-2-32-926-05-6059-03-xx- przekazanie dotacji na wydatki inwestycje kwalifikowane na rachunku wyodrębnionym pokryte środkami własnymi.

Konta pozabilansowe

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

- 980-0-32-754-12-6050-02-xx wydatki niekwalifikowane pokryte własnymi środkami poza umową o dofinansowanie
- 980-2-32-754-12-6050-02-xx wydatki niekwalifikowane pokryte środkami własnymi ujęte w umowie o dofinansowanie
- 980-2-32-754-12-6057-02-xx-6 wydatki kwalifikowane pokryte środkami z UE
- 980-2-32-754-12-6059-02-xx wydatki kwalifikowane pokryte środkami własnymi

Dotyczy OSP Koty

- 980-0-32-754-12-6050-03-xx wydatki niekwalifikowane pokryte własnymi środkami poza umową o dofinansowanie
- 980-2-32-754-12-6050-03-xx wydatki niekwalifikowane pokryte środkami własnymi ujęte w umowie o dofinansowanie
- 980-2-32-754-12-6057-03-xx-6 wydatki kwalifikowane pokryte środkami z UE
- 980-2-32-754-12-6059-03-xx wydatki kwalifikowane pokryte środkami własnymi

Dotyczy OSP Świniowice

- 980-0-32-754-12-6050-04-xx wydatki niekwalifikowane pokryte własnymi środkami poza umową o dofinansowanie
- 980-2-32-754-12-6050-04-xx wydatki niekwalifikowane pokryte środkami własnymi ujęte w umowie o dofinansowanie
- 980-2-32-754-12-6057-04-xx-6 wydatki kwalifikowane pokryte środkami z UE

980-2-32-754-12-6059-04-xx wydatki kwalifikowane pokryte środkami własnymi
Dotyczy OSP Tworóg

980-0-32-801-01-6050-01-xx wydatki niekwalifikowane pokryte własnymi środkami poza umową o dofinansowanie

980-2-32-801-01-6050-01-xx wydatki niekwalifikowane pokryte środkami własnymi ujęte w umowie o dofinansowanie

980-2-32-801-01-6057-01-xx-6 wydatki kwalifikowane pokryte środkami z UE

980-2-32-801-01-6059-01-xx wydatki kwalifikowane pokryte środkami własnymi
Dotyczy budynku Szkoły Podstawowej w Boruszowicach

980-0-32-801-04-6050-09-xx wydatki niekwalifikowane pokryte własnymi środkami poza umową o dofinansowanie

980-2-32-801-04-6050-09-xx wydatki niekwalifikowane pokryte środkami własnymi ujęte w umowie o dofinansowanie

980-2-32-801-04-6057-09-xx wydatki kwalifikowane pokryte środkami z UE

980-2-32-801-04-6059-09-xx wydatki kwalifikowane pokryte środkami własnymi
Dotyczy budynku Przedszkola w Wojsce

980-0-32-921-09-6050-08-xx wydatki niekwalifikowane pokryte własnymi środkami poza umową o dofinansowanie

980-2-32-921-09-6050-08-xx wydatki niekwalifikowane pokryte środkami własnymi ujęte w umowie o dofinansowanie

980-2-32-921-09-6057-08-xx-6 wydatki kwalifikowane pokryte środkami z UE

980-2-32-921-09-6059-08-xx wydatki kwalifikowane pokryte środkami własnymi
Dotyczy budynku GOK w Tworogu

980-0-32-926-05-6050-03-xx wydatki niekwalifikowane pokryte własnymi środkami poza umową o dofinansowanie

980-2-32-926-05-6050-03-xx wydatki niekwalifikowane pokryte środkami własnymi ujęte w umowie o dofinansowanie

980-2-32-926-05-6057-03-xx wydatki kwalifikowane pokryte środkami z UE

980-2-32-926-05-6059-03-xx wydatki kwalifikowane pokryte środkami własnymi
Dotyczy budynku LKS Koty

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

998-0-32-754-12-6050-02-xx wydatki niekwalifikowane pokryte własnymi środkami poza umową o dofinansowanie

998-2-32-754-12-6050-02-xx wydatki niekwalifikowane pokryte środkami własnymi ujęte w umowie o dofinansowanie

998-2-32-754-12-6057-02-xx-6 wydatki kwalifikowane pokryte środkami z UE

998-2-32-754-12-6059-02-xx wydatki kwalifikowane pokryte środkami własnymi
Dotyczy OSP Koty

998-0-32-754-12-6050-03-xx wydatki niekwalifikowane pokryte własnymi środkami poza umową o dofinansowanie

998-2-32-754-12-6050-03-xx wydatki niekwalifikowane pokryte środkami własnymi ujęte w umowie o dofinansowanie
 998-2-32-754-12-6057-03-xx-6 wydatki kwalifikowane pokryte środkami z UE
 998-2-32-754-12-6059-03-xx wydatki kwalifikowane pokryte środkami własnymi
Dotyczy OSP Świniowice

998-0-32-754-12-6050-04-xx wydatki niekwalifikowane pokryte własnymi środkami poza umową o dofinansowanie
 998-2-32-754-12-6050-04-xx wydatki niekwalifikowane pokryte środkami własnymi ujęte w umowie o dofinansowanie
 998-2-32-754-12-6057-04-xx-6 wydatki kwalifikowane pokryte środkami z UE
 998-2-32-754-12-6059-04-xx wydatki kwalifikowane pokryte środkami własnymi
Dotyczy OSP Tworóg

998-0-32-801-01-6050-01-xx wydatki niekwalifikowane pokryte własnymi środkami poza umową o dofinansowanie
 998-2-32-801-01-6050-01-xx wydatki niekwalifikowane pokryte środkami własnymi ujęte w umowie o dofinansowanie
 998-2-32-801-01-6057-01-xx-6 wydatki kwalifikowane pokryte środkami z UE
 998-2-32-801-01-6059-01-xx wydatki kwalifikowane pokryte środkami własnymi
Dotyczy budynku Szkoły Podstawowej w Boruszowicach

998-0-32-801-04-6050-09-xx wydatki niekwalifikowane pokryte własnymi środkami poza umową o dofinansowanie
 998-2-32-801-04-6050-09-xx wydatki niekwalifikowane pokryte środkami własnymi ujęte w umowie o dofinansowanie

998-2-32-801-04-6057-09-xx wydatki kwalifikowane pokryte środkami z UE
 998-2-32-801-04-6059-09-xx wydatki kwalifikowane pokryte środkami własnymi
Dotyczy budynku Przedszkola w Wojsce

998-0-32-921-09-6050-08-xx wydatki niekwalifikowane pokryte własnymi środkami poza umową o dofinansowanie
 998-2-32-921-09-6050-08-xx wydatki niekwalifikowane pokryte środkami własnymi ujęte w umowie o dofinansowanie
 998-2-32-921-09-6057-08-xx-6 wydatki kwalifikowane pokryte środkami z UE
 998-2-32-921-09-6059-08-xx wydatki kwalifikowane pokryte środkami własnymi
Dotyczy budynku GOK w Tworogu

998-0-32-926-05-6050-03-xx wydatki niekwalifikowane pokryte własnymi środkami poza umową o dofinansowanie
 998-2-32-926-05-6050-03-xx wydatki niekwalifikowane pokryte środkami własnymi ujęte w umowie o dofinansowanie
 998-2-32-926-05-6057-03-xx wydatki kwalifikowane pokryte środkami z UE
 998-2-32-926-05-6059-03-xx wydatki kwalifikowane pokryte środkami własnymi
Dotyczy budynku LKS Koty

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

999-0-32-754-12-6050-02-xx wydatki niekwalifikowane pokryte własnymi środkami poza umową o dofinansowanie
999-2-32-754-12-6050-02-xx wydatki niekwalifikowane pokryte środkami własnymi ujęte w umowie o dofinansowanie
999-2-32-754-12-6057-02-xx-6 wydatki kwalifikowane pokryte środkami z UE
999-2-32-754-12-6059-02-xx wydatki kwalifikowane pokryte środkami własnymi

Dotyczy OSP Koty

999-0-32-754-12-6050-03-xx wydatki niekwalifikowane pokryte własnymi środkami poza umową o dofinansowanie
999-2-32-754-12-6050-03-xx wydatki niekwalifikowane pokryte środkami własnymi ujęte w umowie o dofinansowanie
999-2-32-754-12-6057-03-xx-6 wydatki kwalifikowane pokryte środkami z UE
999-2-32-754-12-6059-03-xx wydatki kwalifikowane pokryte środkami własnymi

Dotyczy OSP Świniowice

999-0-32-754-12-6050-04-xx wydatki niekwalifikowane pokryte własnymi środkami poza umową o dofinansowanie
999-2-32-754-12-6050-04-xx wydatki niekwalifikowane pokryte środkami własnymi ujęte w umowie o dofinansowanie
999-2-32-754-12-6057-04-xx-6 wydatki kwalifikowane pokryte środkami z UE
999-2-32-754-12-6059-04-xx wydatki kwalifikowane pokryte środkami własnymi

Dotyczy OSP Tworóg

999-0-32-801-01-6050-01-xx wydatki niekwalifikowane pokryte własnymi środkami poza umową o dofinansowanie
999-2-32-801-01-6050-01-xx wydatki niekwalifikowane pokryte środkami własnymi ujęte w umowie o dofinansowanie
999-2-32-801-01-6057-01-xx-6 wydatki kwalifikowane pokryte środkami z UE
999-2-32-801-01-6059-01-xx wydatki kwalifikowane pokryte środkami własnymi

Dotyczy budynku Szkoły Podstawowej w Boruszowicach

999-0-32-801-04-6050-09-xx wydatki niekwalifikowane pokryte własnymi środkami poza umową o dofinansowanie
999-2-32-801-04-6050-09-xx wydatki niekwalifikowane pokryte środkami własnymi ujęte w umowie o dofinansowanie

999-2-32-801-04-6057-09-xx wydatki kwalifikowane pokryte środkami z UE
999-2-32-801-04-6059-09-xx wydatki kwalifikowane pokryte środkami własnymi

Dotyczy budynku Przedszkola w Wojsce

999-0-32-921-09-6050-08-xx wydatki niekwalifikowane pokryte własnymi środkami poza umową o dofinansowanie
999-2-32-921-09-6050-08-xx wydatki niekwalifikowane pokryte środkami własnymi ujęte w umowie o dofinansowanie
999-2-32-921-09-6057-08-xx-6 wydatki kwalifikowane pokryte środkami z UE
999-2-32-921-09-6059-08-xx wydatki kwalifikowane pokryte środkami własnymi

Dotyczy budynku GOK w Tworogu

999-0-32-926-05-6050-03-xx	wydatki niekwalifikowane pokryte własnymi środkami poza umową o dofinansowanie
999-2-32-926-05-6050-03-xx	wydatki niekwalifikowane pokryte środkami własnymi ujęte w umowie o dofinansowanie
999-2-32-926-05-6057-03-xx	wydatki kwalifikowane pokryte środkami z UE
999-2-32-926-05-6059-03-xx	wydatki kwalifikowane pokryte środkami własnymi
Dotyczy budynku LKS Koty	

W przypadku potrzeby zastosowania niewymienionych powyżej kont należy je tworzyć w analogiczny sposób, korzystając z opisu dla podstawowego planu kont

Opis księgowania w jednostce

Przykładowe ujęcie operacji związanych z realizacją projektu.

Ewidencja bilansowa	
1. Przyjęcie faktury do realizacji	080/201
2. Zasilenie wyodrębnionego rachunku bankowego (zapis równoległy w organie)	130/223
3. Zapłata za fakturę	201/130
4. Zapis równoległy przy zapłacie	810/800
5. Przyjęcie środka trwałego OT	011/080
6. Zapis równoległy przeksięgowanie funduszu inwestycyjnego na fundusz środków trwałych	800/800
7. Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków	223/800
	130/800
8. Przeksięgowanie wykorzystanej dotacji na inwestycje	800/810

Rozwinięcie analityczne jak podano w opisie kont bilansowych.

III. Obieg i kontrola dokumentów.

Dowody księgowe powinny być rzetelne, zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji, którą dokumentują, powinny być kompletne i bez błędów rachunkowych. Oprócz ogólnych cech charakteryzujących dowód księgowy na podstawie ustawy o rachunkowości, dowód księgowy dotyczący realizacji projektu – „**Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Tworóg**” powinien zawierać nazwę zadania, w ramach którego dokonywana jest operacja. Opis dokumentu powinien zawierać potwierdzenie poszczególnych etapów kontroli (merytorycznej, formalno-rachunkowej). Dowody powinny być zatwierdzone poprzez podpisanie, wraz z uwidocznioną datą, ponumerowane, powinny zawierać dekreację- adnotację o sposobie ujęcia w księgach rachunkowych, wskazanie miesiąca księgowania, wskazanie kont księgowych, na których dokonano zapisu oraz nadanie numeru ewidencji księgowej a także podpis osoby dokonującej wpisu do ewidencji. Opis przedstawiający związek wydatku z projektem powinien zawierać co najmniej:

- numer umowy o dofinansowanie projektu,
- informację, że projekt jest współfinansowany przez Unię Europejską w ramach (podać nazwę funduszu i programu)
- nazwę zadania zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu
- kwotę kwalifikowaną lub w przypadku gdy dokument dotyczy kilku zadań (odcinków) wskazanie odrębnych kwot w odniesieniu do każdego zadania W przypadku gdy w projekcie występuje wkład własny, należy wskazać podział kwot na źródła finansowania.

Na dokumencie wskazuje się podstawę prawną oraz numer umowy zawartej w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W przypadku braku wystarczającej ilości miejsca na dokumencie finansowym zamieszcza się wszystkie niezbędne informacje na dodatkowej kartce papieru, oznaczając ją jako załącznik do dokumentu finansowego nr, a na dokumencie głównym zapis o treści: opis niniejszego dokumentu zamieszczono na załączniku. Dokument i załącznik należy trwale spiąć.

Obieg i terminy przekazywania dokumentów szczegółowo określa zarządzenie z dnia 10 września 2015 roku nr 363/277/2015 w sprawie zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy.

Wykaz podstawowych dokumentów księgowych i ich obieg.

1. Polecenie przelewu

Stosuje się w celu przekazania środków na realizację projektu na wyodrębniony rachunek Gminy (zasilenie), zapłatę zobowiązań (faktury) oraz w celu dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji. Polecenie przelewu wystawia upoważniony pracownik Urzędu Gminy na podstawie dokumentu uzasadniającego przygotowanie polecenia przelewu .

Polecenie przelewu zatwierdzają do realizacji dwie osoby w składzie określonym w bankowej karcie wzorów podpisów osób upoważnionych do składania dyspozycji finansowych.

Przelewu dokonuje się za pomocą bankowego systemu elektronicznego. Osobami upoważnionymi do akceptowania, zatwierdzania, złożenia indywidualnego podpisu elektronicznego i przetransportowania drogą elektroniczną są pracownicy wskazani w bankowej karcie wzorów podpisów obowiązujących w Gminie Tworóg.

Przy dokonywaniu zapłaty udokumentowanej fakturą VAT należy stosować mechanizm podzielnej płatności.

2. Wyciąg bankowy

Wyciąg bankowy odzwierciedlający przepływy pieniężne na rachunkach bankowych Organu Finansowego Gminy i Urzędu Gminy Tworóg sprawdza pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz kwalifikuje dowód do ujęcia w księgach rachunkowych zastępca Skarbnika Gminy Pani Małgorzata Grzesiek lub w zastępstwie upoważniony pracownik księgowości budżetowej.

3. Umowy

Umowy z wykonawcami usług lub dostaw przygotowuje referat merytoryczny. Każda umowa musi być zapařafowana przez radcę prawnego oraz powinna być zaangażowana za co odpowiada Kierownik Referatu Inwestycji, Obrotu Mieniem, Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Spraw Komunalnych lub wyznaczony pracownik merytoryczny przez Kierownika Referatu.

4.Faktura, rachunek

Wykonanie usługi lub dostawa towaru uwidoczniiona na fakturze lub rachunku musi zostać potwierdzona przez pracownika merytorycznego. Elementy jakie muszą być zawarte w opisie dokumentu zostały określone wyżej. Opis merytoryczny jest bardzo ważnym elementem, który jest podstawą dokonania wstępnej kontroli przez głównego księgowego,

potwierdza prawidłowość danej operacji i zapewnia prawidłowe zadekretowanie dokumentu. Za wykonanie usługi koordynatora do faktury winien być dołączony raport, z którego będzie wynikać ilość przepracowanych godzin zgodnie z wzorem nr 1. Za wykonanie usługi instruktora do rachunku musi być dołączona karta pracy zgodna ze wzorem nr 2. Odpowiedzialność za opis merytoryczny i terminowe przekazanie dokumentów do księgowości ponosi Kierownik Referatu Inwestycji, Obrotu Mieniem, Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Spraw Komunalnych lub wyznaczony pracownik merytoryczny przez Kierownika Referatu.

5. Sprawozdania RB 28S o wydatkach projektu.

Sprawozdanie sporządza Zastępca Skarbnika Gminy Małgorzata Grzesiek.

Sprawozdania RB-28S o wydatkach poniesionych przez Urząd Gminy Tworóg w ramach projektu wstępnie sprawdza Skarbnik Gminy.

Sprawozdanie jest podstawą wystawienia przez Zastępcę Skarbnika Gminy Małgorzatę Grzesiek lub innego pracownika upoważnionego polecenia księgowania rozliczenia środków na realizację projektu.

6. Sprawozdania RB 27S o dochodach projektu.

Sprawozdanie sporządza inspektor Pani Martyna Kaleta

Sprawozdania RB-27S o dochodach otrzymanych przez Urząd Gminy Tworóg w ramach projektu wstępnie sprawdza Skarbnik Gminy.

7. Polecenie księgowania

Wystawia się w celu zaksięgowania zrealizowanych wydatków projektu i innych zdarzeń które nie mogą być dokumentowane innym dowodem księgowym a także w celu ujęcia w ewidencji Organu Finansowego Gminy Tworóg planu dochodów i wydatków związanych z realizacją projektu. Pracownikiem upoważnionym do wystawiania PK jest Pani Małgorzata Grzesiek – Zastępca Skarbnika Gminy lub w zastępstwie upoważniony pracownik księgowości budżetowej.

8. Przyjęcie środków trwałych (OT)

Za przyjęcie do ewidencji środków trwałych zgodnie z przyjętymi zasadami w jednostce odpowiedzialna jest Pani Małgorzata Grzesiek lub w zastępstwie upoważniony pracownik księgowości budżetowej.

9. Przekazanie środków trwałych (PT)

Za sporządzenie dokumentu przekazania środka trwałego do innych jednostek organizacyjnych gminy po zakończeniu projektu zgodnie ze złożonym wnioskiem i wykreślenie z ewidencji środków trwałych zgodnie z przyjętymi zasadami w jednostce odpowiedzialna jest Z-ca Skarbnika Pani Małgorzata Grzesiek lub w zastępstwie upoważniony pracownik księgowości budżetowej.

10. Listy płac

Sporządza się na udokumentowanie wydatków z tytułu wypłaconych wynagrodzeń bezosobowych na podstawie otrzymanego rachunku. Poniesienie wydatku musi być zatwierdzone przez pracownika merytorycznego, Wójta Gminy oraz uzyskać kontrasygnatę Skarbnika Gminy lub innej osoby upoważnionej przez Wójta Gminy.

Za sporządzenie list płac i wypłacenie wynagrodzenia odpowiada Pani Danuta Mrówka – inspektor ds. księgowości budżetowej lub w zastępstwie upoważniony pracownik księgowości budżetowej.

Przechowywanie i archiwizowanie dokumentów

Dokumenty związane z ewidencją projektu w księgach Organu Finansowego Gminy Tworóg, i jednostki Urzędu Gminy takie jak: polecenia przelewu, wyciągi bankowe, kopie sprawozdania RB -27S o dochodach, RB 28S o wydatkach, PK, wydruki oraz pozostała dokumentacja, która powstała w siedzibie Gminy Tworóg w związku z realizacją projektu „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Tworóg” przez Urząd Gminy Tworóg są przechowywane w siedzibie Urzędu Gminy Tworóg, ul. Zamkowa 16.

Oryginały dowodów księgowych dotyczących projektu przechowywane są w Referacie Finansowym (budżetowym) w czasie realizacji projektu oraz dwa lata po zakończeniu i rozliczeniu projektu.

Wszystkie oryginały dokumentów finansowych dotyczące projektu przechowywane są w odrębnym segregatorze oznaczonym numerem projektu. Kopie dokumentów znajdują się w segregatorach ogólnej dokumentacji finansowo księgowej w poszczególnych miesiącach 2018 i 2019 roku.

Po upływie okresu, o którym mowa wyżej całość dokumentacji przekazuje się do Archiwum Urzędu Gminy Tworóg znajdującym się w siedzibie budynku.

Dokumentację opisaną na teczkach, oznaczonych logo Unii Europejskiej, nazwą, numerem projektu oraz informacją, że dokumenty należy przechowywać przez okres dwóch lat od dnia 31 grudnia następującego po złożeniu zestawienia wydatków do Komisji Europejskiej, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończenia projektu zgodnie z zapisami Rozporządzenia Rady UE 1303/2013. Dokumentację przekazuje się za potwierdzeniem pracownikowi Urzędu Gminy prowadzącemu składnicę archiwum.

Za przekazanie dokumentacji do archiwum odpowiedzialna jest Pani Danuta Mrówka – inspektor ds. księgowości budżetowej natomiast za przyjęcie Pani Anna Jaksik podinspektor ds. gospodarki gruntami i leśnictwa lub w zastępstwie upoważniony pracownik.

Ochrona zbioru ksiąg rachunkowych projektu w formie elektronicznej polega na wykonaniu kopii bezpieczeństwa na płytach CD lub innym nośniku informatycznym na koniec każdego dnia pracy za co odpowiedzialny jest Informatyk Pan Sebastian Dziechciarzyk lub w zastępstwie osoba upoważniona. Stosowany jest odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników (imienny kod użytkowników)

Na koniec roku budżetowego należy wydrukować księgi rachunkowe oraz wykonać archiwizację dokumentów w postaci elektronicznej na płycie CD zapewniając odtworzenie ksiąg w formie wydruków. Płyta CD powinna być zdeponowana w depozycie w Banku Spółdzielczym w Tworogu.

Procedura Kontroli Finansowej projektu.

Dla zapewnienia prawidłowego ujęcia w ewidencji Organu Finansowego Gminy Tworóg oraz w jednostce realizującej zadanie – Urząd Gminy Tworóg projektu „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Tworóg” konieczne jest wykonanie czynności kontrolnych przez niżej wymienionych pracowników Urzędu Gminy w Tworogu:

1. Martyna Kaleta – inspektor ds. księgowości budżetowej w zastępstwie upoważniony
pracownik księgowości budżetowej

- a) kontrola merytoryczna, formalno-rachunkowa wyciągów bankowych,
- b) kontrola dokumentów zakwalifikowanych do ujęcia w księgach rachunkowych Organu
- c) kontrola formalno-rachunkowa przyjętych faktur, rachunków lub innych równoważnych dowodów księgowych
- d) kontrola operacji bankowych wykonanych drogą elektroniczną
- e) kontrola stanu rozliczenia środków finansowych przeznaczonych na realizację projektu na podstawie sprawozdania RB 28 S o wydatkach
- f) kontrola stanu dokumentów przekazanych do archiwum Urzędu Gminy w Tworogu.

2. Małgorzata Grzesiek Z-ca Skarbnika Gminy lub w zastępstwie upoważniony pracownik księgowości budżetowej:

- a) kontrola dokumentów zakwalifikowanych do ujęcia w księgach rachunkowych jednostki Urzędu Gminy
- b) kontrola formalno-rachunkowa złożonych wniosków o płatność
- c) kontrola formalno-rachunkowa rozliczenia zadania i przekazania rozliczeń do Zarządu Województwa Śląskiego pełniącego rolę Instytucji Zarządzającej.
- d) kontrola formalno-rachunkowa przyjęcia środka trwałego OT
- e) kontrola formalno-rachunkowa przekazania środka trwałego PT.

3. Renata Krain – Skarbnik Gminy w zastępstwie Małgorzata Grzesiek – Zastępca Skarbnika Gminy.

- a) kontrola dokumentów stanowiących podstawę wystawienia polecenia przelewu,
- b) kontrola pod względem formalnym sprawozdań RB 27S o dochodach oraz RB 28S o wydatkach na realizację projektu ,
- c) kontrola przygotowanych poleceń księgowania dotyczących dochodów i wydatków projektu,
- d) kontrola kompletności dokumentu przed zatwierdzeniem do przelania – zapłaty,
- e) kontrola wykonywana w ramach ogólnego nadzoru finansowo-księgowego w zakresie ewidencji operacji dotyczących projektu w księgach Organu i jednostki Urzędu Gminy.

4. Beata Kwiecinska – Kierownik referatu inwestycji, obrotu mieniem, rolnictwa, ochrony środowiska i spraw komunalnych, w zastępstwie upoważniony pracownik referatu.

- a) kontrola merytoryczna przyjętych faktur, protokołów odbioru robót, kosztorysów powykonawczych
- b) kontrola zaangażowania środków,
- c) odpowiedzialna za osiągnięcie wskaźnika produktu i wskaźnika rezultatu,
- d) kontrola stosowania procedur zamówień publicznych
- e) kontrola merytoryczna złożonych wniosków o płatność
- f) kontrola merytoryczna rozliczenia zadania i przekazania rozliczeń do Zarządu Województwa Śląskiego pełniącego rolę Instytucji Zarządzającej
- g) kontrola merytoryczna przyjęcia środka trwałego OT
- h) kontrola merytoryczna przekazania środka trwałego PT.
- i) odpowiedzialna za składanie dokumentów, informacji i wyjaśnień związanych z realizacją projektu w formie elektronicznej z wykorzystaniem Lokalnego Systemu Informatycznego 2014 zgodnie z postanowieniami umowy o dofinansowanie.

5. Kontrola następna sprawowana przez Panią Bożenę Kadela inspektora ds. kontroli wewnętrznej upoważnionego przez Wójta Gminy Tworóg, Zarząd Województwa Śląskiego pełniący rolę Instytucji Zarządzającej oraz przez inne podmioty uprawnione na podstawie odrębnych przepisów.