

Zarządzenie Nr 86/2011
Wójta Gminy Jednoróżec
z dnia 9 grudnia 2011 roku

w sprawie: wprowadzenia w Urzędzie Gminy Jednoróżec zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont oraz ustalenia instrukcji kontroli i obiegu dokumentów księgowych dla celów realizacji projektu pn. „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednoróżec i Czernice Borowe”

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1994 roku o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. Nr 128, poz. 861) w związku z przystąpieniem przez Gminę Jednoróżec do realizacji projektu współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013 w ramach priorytetu IV „Środowisko, zapobieganie zagrożeniom i energetyka”, działania 4.3 „Ochrona powietrza, energetyka” pn. „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednoróżec i Czernice Borowe”.

§ 1.

Ustalam zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zakładowy plan kont dla budżetu gminy i jednostki – Urzędu Gminy Jednoróżec oraz ustalenia instrukcji kontroli i obiegu dokumentów księgowych dla celów realizacji projektu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013 pn. „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednoróżec i Czernice Borowe” w brzmieniu załącznika Nr 1.

§ 2.

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA
Gminy Jednoróżec
Michał Lorenc

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 86/2011
Wójta Gminy Jednoróżec
z dnia 9 grudnia 2011 r.

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zakładowy plan kont dla budżetu gminy i jednostki – Urzędu Gminy Jednoróżec oraz ustalenia instrukcji kontroli i obiegu dokumentów księgowych dla celów realizacji projektu pn.

„Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednoróżec i Czernice Borowe”

W RAMACH REGIONALNEGO PROGRAMU OPERACYJNEGO WOJEWÓDZTWA MAZOWIECKIEGO 2007-2013

Priorytetu IV „Środowisko, zapobieganie zagrożeniom i energetyka”

DZIAŁANIE: 4.3 „Ochrona powietrza, energetyka”

DOTYCZY REALIZACJI PROJEKTU:

Nr umowy RPMA.04.03.00-14-223/10-00

„Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednoróżec i Czernice Borowe”

**w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa
Mazowieckiego 2007-2013**

**Projekt realizowany przez Urząd Gminy w Jednoróżcu – jednostkę Gminy
Jednoróżec**

**Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska
Rozdział 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu**

według układu wykonawczego budżetu gminy

I. POSTANOWIENIA OGÓLNE

1. Dofinansowanie projektu przyznane umową RPMA.04.03.00-14-223/10-00 z dnia 9 grudnia 2011 r. na realizację zadania pn. „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”

2. Beneficjentem i realizatorem zadania jest Gmina Jednorożec – lider, współrealizującym w uczestniczącym w realizacji Projektu jest Gmina Czernice Borowe.

3. Instrukcja określa zasady rachunkowości obowiązujące w Urzędzie Gminy w Jednorożcu, zwanym w dalszej części „Urzędem” przy realizacji projektu pn. „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”.

4. Dla realizowanego Projektu stosuje się zasady rachunkowości zawarte w Zarządzeniu Wójta Nr 43/09 z dnia 1 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia dokumentacji określającej: zasady prowadzenia rachunkowości, zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy w Jednorożcu, plan kont dla budżetu Gminy Jednorożec, zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisach, oraz zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów, instrukcję inwentaryzacji a także instrukcję gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Jednorożcu z późn. zm. oraz zasady zawarte w niniejszym zarządzeniu.

5. Instrukcja została sporządzona na podstawie wypracowanych i sprawdzonych przez praktykę rozwiązań w zakresie organizacji, kontroli, obiegu i archiwizacji dokumentów księgowych na podstawie przepisów prawnych:

- Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223);
- Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z póź. zm.);
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. Nr 128, poz.861 z póź. zm.);

- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207);
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 21 poz. 108.);
- Umowy Nr RPMA.04.03.00-14-223/10-00 z dnia 9 grudnia 2011 r. o dofinansowanie projektu „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorzec i Czernice Borowe” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu IV „Środowisko, zapobieganie zagrożeniom i energetyka”, działania 4.3 „Ochrona powietrza, energetyka” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013;
- Sprawy nieuregulowane niniejszą Instrukcją zostały uregulowane odrębnymi zarządzeniami kierownika jednostki.

Celem opracowania niniejszej dokumentacji jest:

- prawidłowość ewidencji,
- dostosowanie ewidencji do obowiązującej sprawozdawczości zewnętrznej i potrzeb bieżącego zarządzania;
- prawidłowe przechowywanie dokumentacji rachunkowości;
- prawidłowa ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych.

II. ZASADY EWIDENCJI KSIĘGOWEJ

1. Księgi rachunkowe projektu pn. „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe” prowadzone są w Urzędzie Gminy w Jednorożcu, w sposób rzetelny i jasno przedstawiający sytuację majątkową i finansową Projektu, w języku polskim i w walucie polskiej.

2. Rokiem budżetowym jest okres roku kalendarzowego od 1 stycznia do 31 grudnia. Okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się sprawozdania budżetowe na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 21 poz. 108.)

3. Do realizacji Projektu pn. „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe” dwa rachunki bankowe tj.:

- rachunek dla środków EFRR, otrzymanych w formie zaliczek, prowadzony w Banku Spółdzielczym w Przasnyszu o/Jednorożec o numerze 63 8924 0007 0011 7489 2002 0141,
- rachunek dla środków własnych beneficjenta, na który wpłynie również refundacja, prowadzony w Banku Spółdzielczym w Przasnyszu o/Jednorożec o numerze 36 8924 0007 0011 7489 2002 0142,

4. Dochody i wydatki budżetowe klasyfikuje się według:

- działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności,
- paragrafów – określających rodzaj dochodu lub wydatku, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Wydatki ponoszone w ramach Projektu muszą być realizowane:

- zgodnie z przyjętym budżetem Projektu,
- w sposób celowy i oszczędny,
- umożliwiający terminową realizację zadań,
- w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,

- zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych.

Budżet Projektu realizowany jest w klasyfikacji:

Dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

Rozdział 90005 – Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu.

5. Dowody księgowe nie mogą posiadać wad i błędów. Błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych – obcych i własnych – można korygować tylko innym dokumentem zawierającym sprostowanie. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie w sposób umożliwiający odczytanie skreślonej treści, wpisanie poprawionej i opatrzenie jej datą i podpisem osoby dokonującej poprawki.

6. Dla realizacji Projektu prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową (odrębny rejestr) dla której kodem jest nazwa projektu. Księgi rachunkowe dla projektów prowadzone są techniką komputerową za pomocą systemu Księgowość Budżetowa i planu wyprodukowanego przez firmę INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j. 05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240. Opis działania programu znajduje się w instrukcji eksploatacji programu. Każdy użytkownik programu posiada indywidualne hasło zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmowane są w nim chronologicznie,
- zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzanymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły,
- jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej.

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu,
- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków, które ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,

- powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej.

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno – kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Ujmowane są na nich:

- zaangażowanie środków na wydatki budżetowe roku bieżącego oraz lat przyszłych,
- plan finansowy wydatków budżetowych,

7. Prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej realizowane jest jak niżej:

ORGAN GMINY JEDNOROŻEC

W Księdze Organu Gminy Jednorożec prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie realizacji Projektu poprzez:

- wyodrębnienie kont księgowych, dla których wyznacznikiem jest końcowy numer umowy tj. „223”;
- wyodrębnienie środków pochodzących z EFRR poprzez oznaczenie cyfrą: 7.

Plan kont dla organu (BUDŻET GMINY)

Konto syntetyczne	Nazwa konta syntetycznego	Konto analityczne	Nazwa konta analitycznego
133	Rachunek budżetu	133-223	Rachunek budżetu Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe” Środki otrzymane z Gminy Czernice Borowe
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	222-223	Rozliczenie dochodów budżetowych Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	223-223	Rozliczenie wydatków budżetowych Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”
		223-223-1	Rozliczenie wydatków budżetowych Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe” Refundacja i wkład własny Gmina Jednorożec
		223-223-2	Rozliczenie wydatków budżetowych Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe” Zaliczka Gmina Jednorożec

		223-223-3	<p>Rozliczenie wydatków budżetowych</p> <p>Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”</p> <p>Refundacja i wkład własny Gmina Czernice Borowe</p>
		223-223-4	<p>Rozliczenie wydatków budżetowych</p> <p>Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”</p> <p>Zaliczka Gmina Czernice Borowe</p>
240	Pozostałe rozrachunki	240-223	<p>Pozostałe rozrachunki</p> <p>Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”</p>
901	Dochody budżetu	901-223	<p>Dochody budżetu</p> <p>Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”</p>
		901-223-1	<p>Dochody budżetu</p> <p>Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”</p> <p>Środki własne Gmina Jednorożec</p>
		901-223-2	<p>Dochody budżetu</p> <p>Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”</p> <p>Zaliczka Gmina Jednorożec</p>

		901-223-3	<p>Dochody budżetu</p> <p>Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”</p> <p>Środki własne Gmina Czernice Borowe</p>
		901-223-4	<p>Dochody budżetu</p> <p>Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”</p> <p>Zaliczka Gmina Czernice Borowe</p>
		901-223-5	<p>Dochody budżetu</p> <p>Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”</p> <p>Dochody z kapitalizacji odsetek</p>
902	Wydatki budżetu	902-223	<p>Wydatki budżetu</p> <p>Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”</p>
		902-223-1	<p>Wydatki budżetu</p> <p>Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”</p> <p>Środki własne Gmina Jednorożec</p>
		902-223-2	<p>Wydatki budżetu</p> <p>Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”</p>

			Zaliczka Gmina Jednorozec
		902-223-3	Wydatki budżetu Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorozec i Czernice Borowe”
		902-223-4	Środki własne Gmina Czernice Borowe Wydatki budżetu Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorozec i Czernice Borowe”
961	Niedobór lub nadwyżka budżetu	961-223	Zaliczka Gmina Czernice Borowe Niedobór lub nadwyżka budżetu Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorozec i Czernice Borowe”

Opis księgowania w organie:

1. Wpływ środków własnych z Gminy Czernice Borowe na wyodrębniony rachunek bankowy – refundacja i wkład własny w celu pokrycia wkładu własnego, na podstawie PK

Wn 133-223 Ma 901-223-3;

2. Przekazanie środków z rachunku budżetu Gminy Jednorozec na wyodrębniony rachunek bankowy – refundacja i wkład własny w celu pokrycia wkładu własnego, na podstawie WB

Wn 223-223-1 Ma 133;

3. Wpływ dotacji rozwojowej na wyodrębniony rachunek bankowy – zaliczka na podstawie PK

Wn 223-223-2 Ma 901-223-2 – Gmina Jednorozec,

Wn 223-223-4 Ma 901-223-4 – Gmina Czernice Borowe;

4. Wpływ środków z tytułu refundacji na rachunek budżetu Gminy Jednoróżec, na podstawie WB

Wn 133 Ma 901-223-1

5. Wpływ środków z tytułu dochodów na rachunek budżetu Gminy Jednoróżec na podstawie WB

Wn 133 Ma 222-223

6. Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na podstawie miesięcznego sprawozdania Rb-28S sporządzonego przez jednostkę Urząd Gminy, na podstawie PK

Wn 902-223-1 Ma 223-223-1 wkład własny Gmina Jednoróżec

Wn 902-223-2 Ma 223-223-2 zaliczka Gmina Jednoróżec

Wn 902-223-3 Ma 223-223-3 wkład własny Gmina Czernice Borowe

Wn 902-223-4 Ma 223-223-4 zaliczka Gmina Czernice Borowe

7. Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na podstawie miesięcznego sprawozdania Rb-27S sporządzonego przez jednostkę Urząd Gminy, na podstawie PK

Wn 222-223 Ma 901-223-5

8. Przeksięgowanie poniesionych w ciągu roku wydatków budżetowych pod datą 31 grudnia, na podstawie PK

Wn 961-223 Ma 902-223-1

Wn 961-223 Ma 902-223-2

Wn 961-223 Ma 902-223-3

Wn 961-223 Ma 902-223-4

9. Przeksięgowanie zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetowych pod datą 31 grudnia, na podstawie PK

Wn 901-223-1 Ma 961-223

Wn 901-223-2 Ma 961-223

Wn 901-223-3 Ma 961-223

Wn 901-223-4 Ma 961-223

Wn 901-223-5 Ma 961-223

II. JEDNOSTKA BUDŻETOWA – URZĄD GMINY

W Urzędzie Gminy prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie realizacji Projektu, pn. „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”, poprzez założenie:

- dziennika częściowego w programie „Księgowość budżetowa i plan”, którego autorem jest firma Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Tadeusz i Roman Groszek, 05-119 Legionowo,
- kont syntetycznych księgi głównej,
- kont analitycznych ksiąg pomocniczych,
- sporządzanie zestawienia obrotów i sald ksiąg syntetycznych oraz zestawienia sald kont pomocniczych stosownie do artykułu 13 ustawy o rachunkowości,

dla których wyznacznikiem jest:

- cyfra „223” oznaczająca nazwę realizowanego zadania inwestycyjnego tj. „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”, gdzie ostatni człon określa końcową część nr umowy.

Dokumenty księgowe dotyczące Projektu podlegają wyodrębnieniu z ewidencji z uwagi na inny okres archiwizowania, jak również ze względów kontrolnych.

Zasilanie rachunku inwestycyjnego z Organu Gminy następować będzie w miarę występujących potrzeb.

Podstawą zaewidencjonowania zdarzenia gospodarczego będą dowody księgowe – oryginały.

Plan kont dla jednostki (URZĄD GMINY)

Konto syntetyczne	Nazwa konta syntetycznego	Konto analityczne	Nazwa konta analitycznego
011	Środki trwałe	011-223	Środki trwałe
		011-223-1	Środki trwałe Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe” Środki trwałe Gmina Jednorożec
		011-223-2	Środki trwałe Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe” Środki trwałe Gmina Czernice Borowe
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	071-223	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
		071-223-1	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe” Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych – Gmina Jednorożec

080	Inwestycje (środki trwałe w budowie)	080 -223	Inwestycje (środki trwałe w budowie)
		080-223-1	Inwestycje (środki trwałe w budowie) Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice B.
			Środki trwałe Gmina Jednorożec
		080-223-2	Inwestycje (środki trwałe w budowie) Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”
			Środki trwałe Gmina Czernice Borowe
130	Rachunek bieżący jednostki budżetowej	130-223	Rachunek bieżący jednostki budżetowej
		130-223-1	Rachunek bieżący jednostki budżetowej Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”
			Rachunek bieżący – refundacja i wkład własny Gmina Jednorożec
		130-223-2	Rachunek bieżący jednostki budżetowej Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”
			Rachunek bieżący – zaliczka Gmina Jednorożec

		130-223-3	<p>Rachunek bieżący jednostki budżetowej</p> <p>Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”</p> <p>Rachunek bieżący – refundacja i wkład własny Gmina Czernice Borowe</p>
		130-223-4	<p>Rachunek bieżący jednostki budżetowej</p> <p>Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”</p> <p>Rachunek bieżący – zaliczka Gmina Czernice Borowe</p>
		130-223-5	<p>Rachunek bieżący jednostki budżetowej</p> <p>Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”</p> <p>Kapitalizacja odsetek</p>
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	201-223	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
		201-223/x x- kontrahent	<p>Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami</p> <p>Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”</p>
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	222-223	Rozliczenie dochodów budżetowych
		222-223-1	<p>Rozliczenie dochodów budżetowych</p> <p>Regionalny Program Operacyjny</p>

			<p>Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”</p> <p>Kapitalizacja odsetek</p>
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	223-223	Rozliczenie wydatków budżetowych
		223-223-1	<p>Rozliczenie wydatków budżetowych</p> <p>Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”</p> <p>Refundacja i wkład własny Gmina Jednorożec</p>
		223-223-2	<p>Rozliczenie wydatków budżetowych</p> <p>Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”</p> <p>Zaliczka Gmina Jednorożec</p>
		223-223-3	<p>Rozliczenie wydatków budżetowych</p> <p>Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”</p> <p>Refundacja i wkład własny Gmina Czernice Borowe</p>
		223-223-4	<p>Rozliczenie wydatków budżetowych</p> <p>Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w</p>

			gminach Jednorożec i Czernice Borowe” Zaliczka Gmina Czernice Borowe
240	Pozostałe rozrachunki	240-223	Pozostałe rozrachunki
		240-223-1	Pozostałe rozrachunki Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe” Refundacja środków Gmina Jednorożec
		240-223-2	Pozostałe rozrachunki Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe” Refundacja środków Gmina Czernice Borowe
400	Amortyzacja	400-223	Amortyzacja
		400-223-1	Amortyzacja Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe” Amortyzacja Gmina Jednorożec
401	Zużycie materiałów i energii	401-223	Zużycie materiałów i energii
		401-223-1	Zużycie materiałów i energii Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe

			wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe” Zużycie materiałów i energii Gmina Jednorożec
		401-223-2	Zużycie materiałów i energii Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe” Zużycie materiałów i energii Gmina Czernice Borowe
750	Przychody finansowe	750-223	Przychody finansowe
		750-223-1	Przychody finansowe Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”
800	Fundusz jednostki	800-223	Fundusz jednostki
		800-223-1	Fundusz jednostki Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe” Fundusz jednostki Gmina Jednorożec
		800-223-2	Fundusz jednostki Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”

			Fundusz jednostki Gmina Czernice Borowe
810	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje	810-223	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
		810-223-1	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe” Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje Gmina Jednorożec
		810-223-2	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe” Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje Gmina Czernice Borowe
		810-223-3	Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe” Dochody z kapitalizacji odsetek

860	Wynik finansowy	860-223	<p>Wynik finansowy</p> <p>Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”</p>
	Konta pozabilansowe		
975	Wydatki strukturalne	975-223	<p>Wydatki strukturalne</p> <p>Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”</p>
983	Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego	983-223	<p>Zaangażowanie wydatków środków europejskich roku bieżącego</p> <p>Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”</p>
998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	998-223	<p>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego</p> <p>Regionalny Program Operacyjny Województwa Mazowieckiego 2007-2013 „Ekologiczne partnerstwo – kompleksowe wykorzystanie odnawialnych źródeł energii na rzecz poprawy powietrza atmosferycznego w gminach Jednorożec i Czernice Borowe”</p>

Opis księgowania w jednostce

1. Wpływ dotacji rozwojowej na wyodrębniony rachunek bankowy – refundacja na podstawie WB

Wn 130-223-1 Ma 240-223-1 Gmina Jednoróżec
Wn 130-223-3 Ma 240-223-2 Gmina Czernice Borowe

2. Przelew środków z rachunku refundacji na rachunek budżetu na podstawie WB

Wn 240-223-1 Ma 130-223-1 Gmina Jednoróżec
Wn 240-223-2 Ma 130-223-3 Gmina Czernice Borowe

3. Wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy przy Urzędzie Gminy – (wkład własny) , na podstawie WB

Wn 130-223-1 Ma 223-223-1 Gmina Jednoróżec
Wn 130-223-3 Ma 223-223-3 Gmina Czernice Borowe

4. Wpływ środków na wyodrębniony rachunek bankowy przy Urzędzie Gminy – (zaliczka) , na podstawie WB

Wn 130-223-2 Ma 223-223-2 Gmina Jednoróżec
Wn 130-223-4 Ma 223-223-4 Gmina Czernice Borowe

5. Zaksięgowanie faktury/ rachunku poniesionych kosztów w ramach projektu

a) koszty majątkowe

Wn 080-223-1 Ma 201-223/X Gmina Jednoróżec
Równoległy zapis Wn 810 – 223-1 Ma 800-223-1
Wn 080-223-2 Ma 201-223/X Gmina Czernice Borowe
Równoległy zapis Wn 810 – 223-2 Ma 800-223-2

b) koszty bieżące

Wn 401-223-1 Ma 201-223/X Gmina Jednoróżec
Wn 401-223-2 Ma 201-223/X Gmina Czernice Borowe

6. Zapłata faktury/ rachunku od wykonawców (wydatki bieżące i majątkowe) na podstawie WB:

a) refundacja i wkład własny

Wn 201-223/X Ma 130-223-1 Gmina Jednoróżec
Wn 201-223/X Ma 130-223-3 Gmina Czernice Borowe

b) zaliczka

Wn 201-223/X Ma 130-223-2 Gmina Jednoróżec
Wn 201-223/X Ma 130-223- 4 Gmina Czernice Borowe

7. Przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na postawie sprawozdania RB-28 S sporządzonego przez jednostkę – Urząd Gminy, na podstawie PK

a) wkład własny

Wn 223-223-1 Ma 800-223-1 Gmina Jednorożec

Wn 223-223-3 Ma 800-223-2 Gmina Czernice Borowe

b) zaliczka

Wn 223-223-2 Ma 800-223-1 Gmina Jednorożec

Wn 223-223-4 Ma 800-223-2 Gmina Czernice Borowe

8. Przyjęcie do eksploatacji środka trwałego na podstawie OT

Wn 011-223-1 Ma 080-223-1 Gmina Jednorożec

Wn 011-223-2 Ma 080-223-2 Gmina Czernice Borowe

9. Przeksięgowanie na koniec roku obrotowego wielkości konta 810 na podstawie PK

Wn 800-223-1 Ma 810-223-1 Gmina Jednorożec

Wn 800-223-2 Ma 810-223-2 Gmina Czernice Borowe

10. Naliczenie odsetek na wyodrębnionym rachunku bankowym na podstawie WB

Wn 130-223-5 Ma 222-223-1

11. Przekazanie odsetek

Wn 222-223-1 Ma 130-223-5

12. Przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na postawie sprawozdania RB-27S sporządzonego przez jednostkę – Urząd Gminy, na podstawie PK

Wn 800-223-3 Ma 222-223-1

13. Zaksięgowanie rocznej amortyzacji środków trwałych Gminy Jednorożec

Wn 400-223-1 Ma 071-223-1

Wn 860-223 Ma 400-223-1

14. Przekazanie środków trwałych Gminie Czernice Borowe na podstawie PT

Wn 800-223-2 Ma 011-223-2

15. Przeksięgowanie sald na dzień 31.12. na konto 860 – Wynik finansowy

Wn 750-223-1 Ma 860-223

Wn 860-223 Ma 401-223-1

Wn 860-223 Ma 401-223-2

16. Przeksięgowanie wyniku finansowego za rok ubiegły

Wn 860-223 Ma 800-223-1

Wn 860-223 Ma 800-223-3

Wn 800-223-1 Ma 860-223

Wn 800-223-3 Ma 860-223

PROCEDURY OBIEGU, KONTROLI I ARCHYWIZACJI DOKUMENTACJI FINANSOWEJ PROJEKTU

Za prawidłowe wykonanie Projektu odpowiedzialne są następujące osoby:

1. w zakresie merytorycznym
 - Magdalena Bakuła – Kierownik Zespołu Inwestycji i Rozwoju
 - Stanisław Frączek – pracownik Zespołu Inwestycji i Rozwoju
2. pod względem formalno – rachunkowym:
 - Upoważniony pracownik Referatu Finansów i Budżetu
 - Magdalena Kucińska – Skarbnik Gminy
3. w zakresie ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją Projektu:
 - Magdalena Kucińska – Skarbnik Gminy
 - Anna Piotrowska – Podinspektor ds. Księgowości Budżetowej
 - Justyna Czapiga - Inspektor ds. Księgowości Budżetowej
4. w zakresie zgodności z ustawą Prawo Zamówień Publicznych:
 - Magdalena Bakuła – Kierownik Zespołu Inwestycji i Rozwoju
5. W zakresie przygotowania wniosków o płatność:
 - Magdalena Bakuła – Kierownik Zespołu Inwestycji i Rozwoju
6. nadzór finansowo – księgowy sprawuje Skarbnik Gminy – Magdalena Kucińska

KONTROLA DOWODÓW KSIĘGOWYCH

I. DOWODY KSIĘGOWE ZEWNĘTRZNE

Wszelkie dowody stanowiące podstawę zapisów księgowych są poddawane kontroli. Kontrola ta ma na celu sprawdzenie oraz zbadanie pod względem legalności, rzetelności, celowości i gospodarności operacji gospodarczych i zdarzeń odzwierciedlonych w tych dowodach. W celu ustalenia czy dowód księgowy odpowiada stawianym wymogom, powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

Kontrola merytoryczna

1. Sprawdzenie pod względem merytorycznym dowodów księgowych polega na sprawdzeniu rzetelności zawartych w nich danych, celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczych, a także na stwierdzeniu, że dowody zostały wystawione przez właściwe jednostki.

Kontrola merytoryczna polega w szczególności na sprawdzeniu:

- czy dokument został wystawiony przez właściwy podmiot,
- czy operacji gospodarczej dokonały osoby do tego upoważnione,
- czy planowana operacja gospodarcza znajduje potwierdzenie w założeniach zatwierdzonego planu finansowego,
- czy dokonana operacja gospodarcza była celowa, tj. czy była zaplanowana do realizacji w okresie, w którym została dokonana,
- czy dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości, np. czy dane dotyczące wykonania rzeczowego, faktycznie zostały wykonane /kontrola na gruncie/, czy zostały wykonane w sposób rzetelny i zgodnie z obowiązującymi normami
- czy na wykonanie operacji gospodarczej została zawarta: umowa o pracę lub wykonawstwo usługi, umowa o dostawy, względnie czy złożono zamówienie zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie udzielania zamówień publicznych,
- czy zastosowane ceny i stawki są zgodne z zawartymi umowami lub innymi przepisami obowiązującymi w danym zakresie,

- czy zdarzenie gospodarcze przebiegało zgodnie z obowiązującym prawem, w tym z ustawą o zamówieniach publicznych.
3. Faktury wystawione przez wykonawcę w pierwszej kolejności poddawane są kontroli, przy której stwierdza się faktyczne wykonanie robót w zgodności z przedłożoną fakturą, potwierdzając: „Sprawdzono pod względem merytorycznym”, data i podpis. Szczegółowy wzór klauzuli dokonania kontroli merytorycznym.

Następnie pracownik merytoryczny oświadcza pisemnie na odwrocie dokumentu, że wykonane prace dotyczą umowy zawartej z wykonawcą potwierdzając podpisem.

W przypadku rozbieżności stanu faktycznego z rzeczywistym pracownik merytoryczny zwraca taki dokument wystawcy (bez opisu) i odrębnym pismem uzasadnia przyczyny zwrotu. Prawidłowo wystawione dokumenty pracownik merytorycznie odpowiedzialny za realizację danego projektu, po dołączeniu komisijnego protokołu odbioru, ewentualnie innych wymaganych załączników, przekazuje niezwłocznie do Skarbnika, lub upoważnionego przez Skarbnika pracownika księgowości budżetowej do dokonania kontroli formalno – rachunkowej przedkładanych faktur i rachunków.

Pracownik odpowiedzialny za zamówienia publiczne dokonuje zapisu, w jakim trybie prawa zamówień publicznych dokonano wyboru wykonawcy, potwierdzając podpisem.

Tak opisany dokument wpływa do Księgowości, gdzie poddawany jest kontroli pod względem formalno – rachunkowym.

Kontrola formalno-rachunkowa

1. Kontrola formalno-rachunkowa polega w szczególności na sprawdzeniu czy:
 - dowód księgowy posiada cechy zgodnie z ustawą o rachunkowości,
 - czy dokonano kontroli merytorycznej, tj. czy dowód księgowy jest opatrzony odpowiednią klauzulą o dokonaniu tej kontroli oraz czy wynik dokonania kontroli merytorycznej umożliwia prawidłowe ujęcie zdarzenia gospodarczego w księgach rachunkowych.

2. Zadaniem kontroli formalno-rachunkowej jest niedopuszczenie do zaksięgowania dokumentu posiadającego wady formalne i merytoryczne.
3. Kontroli formalno-rachunkowej osoby upoważnione przez kierownika jednostki.
4. Kontrolujący w dowód wykonania kontroli formalno-rachunkowej zamieszcza na odwrocie dokumentu klauzule stwierdzającą dokonanie kontroli, przez umieszczenie pieczęci „Sprawdzono pod względem formalno – rachunkowym”, a w szczególności umieszcza datę dokonania kontroli i własnoręczny podpis .
5. Po zakończeniu czynności kontrolnych dowody księgowe uznane za prawidłowe są dekretowane, a następnie podlegają zatwierdzeniu.
6. Do kontrolującego pod względem formalno-rachunkowym należy również:
 - przygotowanie dowodu księgowego do zatwierdzenia, poprzez wprowadzenie klauzuli zatwierdzającej kwotę, na którą opiewa dowód, liczbą i słownie oraz zadbanie o to, by dowód księgowy został zakwalifikowany i zatwierdzony /przed zaksięgowaniem/ do ujęcia w księgach rachunkowych przez osoby upoważnione.
 - nadanie dowodowi księgowemu numeru identyfikacji wewnętrznej,
 - dekretacja dokumentu zgodnie z przyjętym planem kont dla projektu.

Zatwierdzenia dokonują: Wójt i Skarbnik.

7. Sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dokument jest podstawą stwierdzenia celowości, legalności oraz gospodarności operacji gospodarczej, której dotyczy i zatwierdzenia do realizacji księgowej /zapłaty/ przez główną księgową i kierownika jednostki. Kierownik jednostki może upoważnić osoby do zatwierdzania dowodów księgowych.
8. Dokumenty, które nie spełniają wymienionych wymogów, nie mogą być ani zadekretowane, ani dopuszczone do ewidencji księgowej.

9. Na każdej fakturze należy wskazać proporcję /udziału środków własnych i środków podlegających refundacji/.

10. Po zatwierdzeniu pracownik księgowości sporządza przelewy.

11. Po otrzymaniu wyciągu z rachunku bankowego Projektu następuje zgodnie z dekretem księgowanie.

II. DOWODY KSIĘGOWE WEWNĘTRZNE

Dowodem wewnętrznym jest dowód PK – polecenie księgowania. W przypadku braku pod wyciągiem bankowym dokumentu źródłowego sporządza się dowód księgowy PK – polecenie księgowania. Na podstawie PK – polecenie księgowania księguje się zaangażowanie umów związanych z realizacją Projektu, zmiany planu finansowego wydatków budżetowych Projektu, sprawozdania Rb-28S i Rb-27S, przeksięgowania roczne. Dowód PK – polecenie księgowania zatwierdza Skarbnik Gminy.

WNOSKOWANIE O PŁATNOŚĆ

- Za czynności związane z opracowaniem wniosku o płatność odpowiedzialny jest pracownik zatrudniony na stanowisku Kierownika Zespołu Inwestycji i Rozwoju, do którego należą:
- skompletowanie dokumentów niezbędnych do sporządzenia wniosku, zgodnie z umową z instytucją pośredniczącą,
- sporządzenie i dostarczenie kompletnego wniosku o płatność pośrednią i końcową,
- planowanie prognozowanych wydatków oraz płatności związanych z realizacją danego projektu.

PRZECHOWYWANIE DOKUMENTÓW

1. Oryginalne dokumenty księgowe dotyczące Projektu podlegają wyodrębnieniu z ewidencji z uwagi na inny okres archiwizowania, jak również ze względów kontrolnych. - przechowuje się w komórce księgowości,
2. Wnioski o płatność, sprawozdania i korespondencja dotycząca Projektu oraz inne dokumenty dotyczące Projektu przechowuje się na stanowisku Kierownika Zespołu Inwestycji i Rozwoju,
3. Oryginały dokumentów przetargowych związanych z postępowaniem o udzielenie zamówień publicznych realizowanych w związku z Projektem przechowuje się na stanowisku Kierownika Zespołu Inwestycji i Rozwoju,
4. Dokumenty dotyczące Projektu przechowywane są w wydzielonych segregatorach lub teczkach z oznakowaniem zgodnym z zasadami Projektu oraz z jednolitym rzeczowym wykazem akt.
5. Dokumentację przechowuje się przez okres wskazany w umowie z Instytucją Pośredniczącą oraz obowiązującymi przepisami praw

WZORY PODPISÓW OSÓB UPOWAŻNIONYCH DO DOKONYWANIA KONTROLI MERYTORYCZNEJ, FORMALNO – RACHUNKOWEJ ORAZ ZATWIERDZANIA DOKUMENTÓW UMIESZCZA SIĘ W KARCIE WZORÓW PODPISÓW:

Karta wzorów podpisu osób upoważnionych do kontroli merytorycznej

Magdalena Bakuła - Kierownik Zespołu Inwestycji i Rozwoju

Stanisław Frączek – pomoc administracyjna Zespołu Inwestycji i Rozwoju

Karta wzoru podpisu osób upoważnionych do kontroli formalno – rachunkowej

Magdalena Kucińska – Skarbnik Gminy

Upoważniony pracownik księgowości

Karta wzorów podpisu osób upoważnionych do zatwierdzenia dokumentów księgowych

Magdalena Kucińska – Skarbnik Gminy

Michał Lorenc – Wójt Gminy

Justyna Czapiga – Inspektor ds. księgowości budżetowej

Lilla Zabielska – Sekretarz Gminy

WÓJT
Gminy Jednorzec
Michał Lorenc