

Zarządzenie Nr 17 /2015
Wójta Gminy Sadowne
z dnia 30 stycznia 2015 roku

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości projektu pn. „Remont boiska piłkarskiego i bieżni sportowej oraz wykonanie parkingu na 44 miejsca postojowe w Sadownem”.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych 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 (t.j. Dz. U. z 2013r., poz. 289) zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane przy realizacji projektu pn. **„Remont boiska piłkarskiego i bieżni sportowej oraz wykonanie parkingu na 44 miejsca postojowe w Sadownem”.**

współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego na Rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Działania 413 „Wdrażanie Lokalnych Strategii Rozwoju” z zakresu małych projektów, objętego PROW na lata 2007-2013, w organie i jednostce budżetowej Urzędzie Gminy Sadowne, zgodnie z załącznikami od nr 1 do nr 7 do niniejszego zarządzenia. Projekt realizowany w ramach umowy o przyznanie pomocy nr 00109-6930-UM0730105/14 z dnia 18.11.2014 roku.

§ 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 01.01.2015 roku.

Zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Sadowne oraz Urzędu Gminy Sadowne dla realizacji projektu „Remont boiska piłkarskiego i bieżni sportowej oraz wykonanie parkingu na 44 miejsca postojowe w Sadownem”.

Celem wyodrębnienia wszelkich transakcji dotyczących ww. projektu realizowanych z rachunków bankowych założonych do obsługi projektu w ewidencji księgowej ustalono następujące konta:

I. WYKAZ KONT

Konta bilansowe – Organ

133 – Rachunek budżetu

133-1 rachunek budżetu gminy-podstawowy

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

223-9 – rozliczenie wydatków budżetowych gminy -rk podstawowy

901 - Dochody budżetu

901- 1 - dochody budżetu gminy - rk podstawowy

902 – Wydatki budżetu

902-1 - wydatki budżetu - rk podstawowy

961- Wynik wykonania budżetu

961-1 wynik wykonania budżetu rk podstawowy

II. OPIS KONT

133 – rachunek bieżący

133 -1– rachunek budżetu gminy podstawowy

Konto służy do ewidencji operacji pieniężnych związanych między innymi z obsługą projektu. Zapisy na koncie dokonywane są wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i muszą być zgodne z zapisami w księgowości banku. Na stronie Wn konta księguje się wpływ środków a na stronie Ma rozchód środków na zasilenie jednostki w celu realizacji wydatków.

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

223-9- rozliczenie wydatków budżetowych rk podstawowy

Konto służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych wydatków budżetowych. Na stronie Wn konta ujmuje się środki przebrane na pokrycie wydatków budżetowych w korespondencji z kontem 133-1. Na stronie Ma konta ujmuje się wydatki dokonane przez jednostkę budżetową w wysokości wynikającej z okresowych sprawozdań lub na bieżąco po dokonaniu wydatku w korespondencji z kontem 902-1.

901-1 (926/922695/2007) „Remont boiska piłkarskiego i bieżni sportowej oraz wykonanie parkingu na 44 miejsca postojowe w Sadownem”– dochody – środki PROW

Konto służy do ewidencji osiągniętych dochodów z tytułu realizacji funduszy pomocowych. Na stronie Wn ujmuje się przeniesienie w końcu roku sumy osiągniętych dochodów na konto 961. Na stronie Ma ujmuje się dochody osiągnięte z tytułu realizacji funduszy pomocowych.

902-1– wydatki budżetu

902-1 wydatki budżetu rk podstawowy

Konto służy do ewidencji dokonanych wydatków budżetu między innymi z tytułu realizacji projektu. „**Remont boiska piłkarskiego i bieżni sportowej oraz wykonanie parkingu na 44 miejsca postojowe w Sadownem**” który jest realizowany jest w dziale 926 rozdziale 92695 klasyfikacji budżetowej.

Na stronie Wn konta ujmuje się:

- wydatki jednostki budżetowej na podstawie jej sprawozdania budżetowego lub na bieżąco po dokonaniu wydatku w korespondencji z kontem 223- 9

Na stronie Ma konta ujmuje się:

- przeniesienie z dniem ostatniego dnia roku budżetowego wydatków zrealizowanych w trakcie roku w korespondencji z kontem 961.

961 Wynik wykonania budżetu

Konto służy do ewidencji wykonania budżetu, czyli deficytu lub nadwyżki.

Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na Stronie Wn konta ujmuje się saldo konta 902, a na stronie Ma saldo konta 901. Saldo może wykazywać saldo Wn lub Ma. Saldo Wn oznacza stan deficytu budżetu, a saldo Ma stan nadwyżki.

Zakładowy plan kont jednostki budżetowej Urzędu Gminy dla realizacji projektu „Remont boiska piłkarskiego i bieżni sportowej oraz wykonanie parkingu na 44 miejsca postojowe w Sadownem” .

Celem wyodrębnienia wszelkich transakcji dotyczących w/w projektu realizowanych z rachunków założonych dla ewidencji księgowej ustalono następujące konta:

I. WYKAZ KONT

Konta bilansowe

011- Środki trwałe

011-1 – poszczególne środki trwałe

071- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

071-1 poszczególne umorzenia

080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)

080- 92 -1 lub 2– poszczególne inwestycje (środki trwałe w budowie) „Remont boiska piłkarskiego i bieżni sportowej oraz wykonanie parkingu na 44 miejsca postojowe w Sadownem”

080-90 -1 lub 2– poszczególne inwestycje (środki trwałe w budowie) „Remont boiska piłkarskiego i bieżni sportowej oraz wykonanie parkingu na 44 miejsca postojowe w Sadownem”

130 - Rachunek bieżący

130-90 i 92 - Rachunek bieżący – podstawowy „Remont boiska piłkarskiego i bieżni sportowej oraz wykonanie parkingu na 44 miejsca postojowe w Sadownem”

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami / analityka wg kontrahentów/

225 - Rozrachunki z budżetami

225-1 – poszczególne rozrachunki z budżetami

229- Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

229-1 – poszczególne pozostałe rozrachunki publicznoprawne

800 – Fundusz jednostki

800-3 -Fundusz środków inwestycyjnych

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

810- 90 Dotacje budżetowe „Remont boiska piłkarskiego i bieżni sportowej oraz wykonanie parkingu na 44 miejsca postojowe w Sadownem” .

860- Wynik finansowy

II. OPIS KONT

011 (011-1)- Środki trwałe

Konto służy do ewidencji aktywów majątkowych ze środków pomocowych do realizacji projektu. Są to przedmioty o okresie użytkowania powyżej jednego roku i o wartości jednostkowej 3 500,00 zł. Podstawą zapisów jest dokument zakupu faktura dostawcy i OT opisany przez Koordynatora Projektu i jest dokumentem potwierdzającym przyjęcie przedmiotu do użytkowania. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić:

- 1) ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- 2) ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- 3) należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

071 (071-1)–Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane, w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 071 ujemne się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencję szczegółową do konta 071 prowadzi się według zasad podanych w wyjaśnieniach do kont 011 i 020. Do kont: 011, 020 i 071 można prowadzić wspólną ewidencję szczegółową. Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

080 (080-90-1 lub 2 i 080-92-1 lub 2) – Inwestycje (środki trwałe w budowie) dla realizacji zadania pn. „Remont boiska piłkarskiego i bieżni sportowej oraz wykonanie parkingu na 44 miejsca postojowe w Sadownem” .

Konto 080 służy do ewidencji kosztów inwestycji rozpoczętych oraz do rozliczenia kosztów inwestycji na uzyskane efekty.

Na stronie Wn konta 080 ujemne się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące inwestycji prowadzonych zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym zakresie;
- 2) poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej;
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego. Na stronie Ma konta 080 ujemne się wartości uzyskanych efektów inwestycyjnych, a w szczególności: środków trwałych; wartości niematerialnych i prawnych; wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych inwestycji. Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej

wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza koszty inwestycji niezakończonych.

130 (130- 90 i 92) Rachunek bieżący jednostek budżetowych dla realizacji zadania pn. „Remont boiska piłkarskiego i bieżni sportowej oraz wykonanie parkingu na 44 miejsca postojowe w Sadownem” .

Konto służy do ewidencji uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków projektu.

Na stronie Wn konta ujmuje się uzyskane dochody a na stronie Ma konta ujmuje się:

- zrealizowane wydatki budżetowe na realizację projektu w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 7 , 4 lub 2 .Saldo konta w zakresie zrealizowanych wydatków podlega okresowemu tj. na 31 grudnia każdego roku przeksięgowaniu na stronę Ma konta 800 (fundusz jednostki).

201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami / analityka wg kontrahentów/

Konto służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw, robót i usług, związanych z projektem. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych wg poszczególnych kontrahentów. Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn konta 201 oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma konta 201 stan zobowiązań.

225 (225-1) Rozrachunki z budżetami

Konto służy do ewidencji rozrachunku podatku VAT .

Na stronie Wn konta ujmuje się podatek VAT naliczony w fakturach zakupu podlegający odliczeniu a na stronie Ma konta ujmuje się zwrot podatku VAT przez urząd skarbowy na rachunek jednostki.

229 (229-1) – „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne”

Konto 229 służy do ewidencji innych niż z budżetami rozrachunków publiczno – prawnych, do których stosuje się przepisy ustawy o zobowiązaniach ubezpieczeniowych /np. ZUS/.

Na stronie Wn konta 229 ujmuje się należności oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, a na stronie Ma – zobowiązania, spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publiczno – prawnych. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz instytucji, z którymi dokonywane są rozliczenia. Konto 229 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma stan zobowiązań.

800 (800-3) Fundusz jednostki

Konto służy do ewidencji równowartości aktywów netto jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia.

810 (810- 90 i 92) Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

Konto 810 służy do ewidencji w jednostkach budżetowych: dotacji przekazywanych z budżetu na finansowanie działalności podstawowej gospodarki pozabudżetowej, środków przekazywanych z budżetu na finansowanie inwestycji jednostek i zakładów budżetowych, innych dotacji przekazywanych z budżetu. Na stronie Wn konta 810 ujmuje się: dotacje przekazane przez jednostki budżetowe na finansowanie środków obrotowych i inwestycji oraz inne dotacje przekazane z budżetu. Na stronie Ma konta 810 ujmuje się: zwroty dotacji

przekazanych w tym samym roku budżetowym, przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 800 „Fundusz jednostki” stanu dotacji przekazanych. Ewidencję analityczną do konta 810 należy prowadzić według jednostek, którym dotacje przekazano i przeznaczenia dotacji np. według podziałek klasyfikacji budżetowej. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda.

860- Wynik finansowy

Konto 860 służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki. W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę: poniesionych kosztów w korespondencji z kontem 400, kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 750 oraz pozostałych kosztów operacyjnych w korespondencji z kontem 760. Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę: uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7, otrzymanych dotacji i subwencji. Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn – stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz zasadniczy”.

Zasady organizacji rachunkowości, obiegu dokumentów oraz kontroli wewnętrznej przy realizacji projektu „Remont boiska piłkarskiego i bieżni sportowej oraz wykonanie parkingu na 44 miejsca postojowe w Sadownem” .

Dla realizacji projektu wydatki i dochody realizowane są z rachunku podstawowego gminy , ale zostaje wyodrębniona ewidencja księgowa w urzędzie gminy . Na rachunku środków funduszy pomocowych dokonuje się księgowania na podstawie wyciągów bankowych.

Gmina jako podmiot posiadający osobowość prawną jest beneficjentem środków unijnych. Swoje zadania wykonuje przy pomocy swoich jednostek organizacyjnych. Przy realizacji zadania pn. **„Remont boiska piłkarskiego i bieżni sportowej oraz wykonanie parkingu na 44 miejsca postojowe w Sadownem”**

Jednostką organizacyjną realizującą zadania w imieniu gminy jest Urząd Gminy. Wszystkie faktury, rachunki, dowody księgowe wystawiane są na Gminę .

Wkład krajowy projektu **„Remont boiska piłkarskiego i bieżni sportowej oraz wykonanie parkingu na 44 miejsca postojowe w Sadownem”** realizowany jest w dziale 926 rozdziale 92695 paragrafie 605 o czwartej cyfrze równej 9 . Koszty niekwalifikowane ewidencjonowane są w tym samym paragrafie z tym, że czwartą cyfrą jest 9. Wkład UE realizowany jest w tym samym dziale, rozdziale i paragrafie z czwartą cyfrą 7.

Pod pojęciem „dokumentacja księgowa” należy rozumieć dowody księgowe a także inne dokumenty wyrażające przebieg lub skutek zlecanych lub dokonywanych operacji gospodarczych podlegających ewidencji księgowej.

Dowody księgowe winny spełniać warunki określone w art. 21 ustawy o rachunkowości. Każdy dowód księgowy powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Ponadto powinien być odpowiednio opisany przez pracownika ds. inwestycji i zamówień publicznych. Pracownik stwierdza wykonanie usługi z jednoczesnym podaniem numeru i daty zlecenia lub umowy. Ponadto stwierdza zgodność zadania z harmonogramem rzeczowo-finansowym w ramach którego wydatek jest ponoszony. Podstawą realizacji wydatków jest oryginał dowodu.

Dokumenty finansowo-księgowe potwierdzające poniesione wydatki w ramach Działania 413 „Wdrażanie Lokalnych Strategii Rozwoju „ powinny zawierać następujące elementy opisu:

- adnotacje o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym wraz z datą i czytelnym podpisem. W przypadku nieczytelnych podpisów lub parafek należy stosować też pieczęcie funkcyjne;
- adnotacje o sprawdzeniu pod względem merytorycznym wraz z datą i czytelnym podpisem. W przypadku nieczytelnych podpisów lub parafek należy stosować też pieczęcie funkcyjne;
- adnotację o sposobie ujęcia w księgach rachunkowych, tj. wskazanie cyfrowych symboli kont syntetycznych lub analitycznych oraz stron, na których są księgowane wraz z datą i podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Obowiązuje także zapis o klasyfikacji budżetowej;

- informację, że projekt jest współfinansowany z Europejskiego Funduszu Rolnego na Rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013;
 - nazwę zadania, numer i data umowy o przyznanie pomocy (tj. Projekt pod nazwą **„Remont boiska piłkarskiego i bieżni sportowej oraz wykonanie parkingu na 44 miejsca postojowe w Sadownem”** realizowany w ramach umowy o przyznanie pomocy nr 00109-6930-UM0730105/14 z dnia 18.11.2014 roku
 - numer i datę umowy z wykonawcą/dostawcą;
 - zatwierdzenie kwoty do wypłaty;
 - zapis odwołujący się do podstawy prawnej zgodnie z Ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U.z 2013r . , poz. 907 z późn. zm.);
 - jeżeli operacja nie jest realizowana w oparciu o w/w ustawę należy podać odpowiedni przepis ustawy, na podstawie którego do operacji nie stosuje się w/w ustawy.
- Na pierwszej stronie dokumentu finansowo-księgowego powinien zostać wpisany jego numer w ewidencji księgowej.

Z uwagi na niewystarczającą ilość miejsca na dokumencie finansowym dla zamieszczenia wszystkich niezbędnych informacji, informacje te zamieszcza się 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”. Obie kartki (dokument i załącznik) należy trwale spiąć.

Sprawdzenia dowodów wg wymogów projektu dokonuje kierownik ds. inwestycji, który nadzoruje zakres wykonywanych prac, zgodnie z zestawieniem rzeczowo-finansowym operacji i stwierdza podpisem pod klauzulą „sprawdzono pod względem merytorycznym”, data i podpis.

Sprawdzenie dochodów pod względem formalno-rachunkowym polega na ustaleniu, że wystawione one zostały w sposób technicznie prawidłowy, zawierają wszystkie elementy prawidłowego dowodu oraz, że ich dane liczbowe nie zawierają błędów arytmetycznych. Sprawdzenia dowodów pod względem formalno-rachunkowym dokonuje pracownik księgowości.

Obieg dokumentów finansowo-księgowych potwierdzających poniesienie wydatków przy realizacji zadania „Remont boiska piłkarskiego i bieżni sportowej oraz wykonanie parkingu na 44 miejsca postojowe w Sadownem” .

Czynność	Podmiot	Miejsce	Sposób	Czas
Wystawienie dokumentu potwierdzającego poniesienie konkretnego wydatku	Osoba upoważniona do wystawienia dokumentu	Upoważniony podmiot – wykonawca usługi	Wystawienie dokumentu za świadczoną usługę	Zgodnie z przepisami prawa w tym zakresie
Dostarczenie dokumentu zamawiającemu	Wystawca faktury, upoważniony przez niego pracownik lub wpływ listowy	Urząd Gminy- referat ds. inwestycji	Dostarczenie dokumentu listownie, kurierem lub osobiście	W dniu wystawienia
Przyjęcie dokumentu i przekazanie do dekretacji	Pracownik	Sekretariat Urzędu Gminy – Stanowisko ds. inwestycji	Przystawienie pieczęci wpływu i przekazanie dokumentu do dekretacji	Niezwłocznie po otrzymaniu
Dostarczenie zadekretowanego dokumentu osobie potwierdzającej merytoryczne wykonanie zadania	Stanowisko ds. inwestycji	Stanowisko ds. inwestycji Urzędu Gminy	Przekazanie zadekretowanego dokumentu osobie potwierdzającej merytoryczne wykonanie zadania	Niezwłocznie po otrzymaniu
Akceptacja	Stanowisko ds.	Stanowisko ds.	Sprawdzenie dokumentu	W możliwie

merytoryczna, opisanie dokumentu zgodnie z wytycznymi i przekazanie do weryfikacji formalno-rachunkowej	Inwestycji	inwestycji	pod względem merytorycznym (zgodność z realizowanym projektem) i akceptacja kosztów w nim ujętych. Opisanie dokumentu zgodnie z wytycznymi dotyczącymi opisywania dowodów w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” – 2007-2013 i przekazanie dokumentu do księgowości	najkrótszym czasie najlepiej niezwłocznie po otrzymaniu by możliwe było sprawdzenie dokumentu pod względem formalno-rachunkowym, przedłożenie do zatwierdzenia i dokonanie płatności
Weryfikacja formalno-rachunkowa i zatwierdzenie dokumentu do wypłaty	Pracownik księgowości	Księgowość Urzędu Gminy	Sprawdzenia dokumentu pod względem formalno-rachunkowym, wskazanie dekretacji dowodu księgowego i przekazanie do zatwierdzenia	Niezwłocznie po otrzymaniu
Zatwierdzenie dokumentu do wypłaty	Wójt, Skarbnik lub osoby upoważnione	Urząd Gminy	Złożenie podpisów osób zatwierdzających dokument do wypłaty i zwrot dokumentu do księgowości	Niezwłocznie po otrzymaniu
Dokonanie płatności (przelew z wyodrębnionego dla projektu rachunku bankowego i rachunku pożyczki)	Bank, w którym otwarty jest rachunek bankowy	BS Węgrów Oddział Sadowne	Dostarczenie do BS Węgrów oddział Sadowne przelewu	Płatność następuje najpóźniej w ciągu 1 dni od dostarczenia przelewu
Potwierdzenie płatności	Bank, w którym otwarty jest rachunek bankowy	BS Węgrów Oddział Sadowne	Wyciąg bankowy	Niezwłocznie po dokonaniu płatności
Wpływ z BS dokumentu do UG i przekazanie go do księgowości celem zaewidencjonowania	Sekretarka	Sekretariat Urzędu Gminy	Sekretarka przyjmuje dokument i przekazuje go do księgowości. Księgowość księguje taki dokument, sporządza kserokopię i przekazuje do potwierdzenia za zgodność z oryginałem.	Niezwłocznie po jego otrzymaniu
Potwierdzony za zgodność z oryginałem dokument wędruje do księgowości oryginał do pracownika ds. inwestycji	Osoba potwierdzająca za zgodność z oryginałem	Urząd Gminy	Osoba upoważniona przez Wójta dokonuje potwierdzenia dokumentu za zgodność z oryginałem, po czym kserokopie przekazuje do księgowości a oryginał do pracownika ds. inwestycji u którego znajdują się oryginały dokumentów związanych z realizacją tego zadania.	Niezwłocznie po otrzymaniu

Dokumenty finansowo-księgowe poukładane są wg kryterium czasowego i rzeczowego (zgodnie z kategoriami budżetowymi we wniosku i umowie o dofinansowanie). Po zaksięgowaniu i dokonaniu płatności oryginały dokumentów przekazywane są pracownikowi ds. Inwestycji, który przechowuje oryginały całej dokumentacji związanej z realizacją niniejszej inwestycji, w księgowości pozostaje kserokopia dokumentu potwierdzona za zgodność z oryginałem. Wniosek o płatność oraz sprawozdania z realizacji projektu sporządza pracownik ds. inwestycji. W przypadku wystąpienia nieprawidłowości zobowiązany jest do usunięcia nieprawidłowości zgodnie z otrzymaną listą, w terminie wyznaczonym w piśmie informującym o nieprawidłowościach.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów projektu

Aktywa i pasywa projektu są inwentaryzowane na podstawie harmonogramów inwentaryzacji określanych przez Kierownika jednostki, w formie i z częstotliwością:

1. Środki pieniężne projektu na rachunkach bankowych – w formie potwierdzenia z bankiem salda na koniec roku.
2. Salda rozrachunków – w formie potwierdzenia salda z kontrahentem wg stanu na koniec roku,
3. Saldo konta środków trwałych w budowie – w formie weryfikacji salda wg stanu na koniec roku, z tym, że:
 - a) rezultatem weryfikacji mogą być wydruki zaksięgowanych dokumentów na kontach szczegółowych środków trwałych w budowie, potwierdzone przez głównego księgowego i odpowiednio inspektora ds. inwestycji ;
 - b) spisem z natury obejmuje się ruchome elementy urządzeń inwestycyjnych oczekujących montażu itp.;
 - c) suma wydatków kwalifikowanych projektu podlega weryfikacji dokumentalnej (objaśniającej) różnice wartościowe pomiędzy wydatkami kwalifikowanymi projektu a kosztami środków trwałych w budowie projektu.
4. Inne salda bilansowe i pozabilansowe projektu (zobowiązania warunkowe itp.) podlegają na koniec roku inwentaryzacji w formie wzajemnych uzgodnień albo weryfikacji dokumentalnej.

Opis systemu przetwarzania danych

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „c” ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. ustala się wykaz programów komputerowych dopuszczonych do stosowania przy realizacji projektu:

1. **Księgowość budżetowa**
2. **Płace.**
3. **Płatnik**
4. **Bestia JST**
5. **HomeBanking**
6. **Środki trwałe**

Opis oraz sposób działania programów:

Ad. 1 Księgowość budżetowa

Służy do księgowania operacji gospodarczych i sporządzania niezbędnych zestawień zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Ad. 2 Płace

Skomputeryzowanie prac związanych z wyliczaniem i wypłatą wynagrodzeń. Sporządzanie list płac, deklaracji do Urzędu Skarbowego, rozliczanie i drukowanie umów-zleceń.

Ad. 3 Płatnik

Służy do naliczania składek ZUS, sporządzania deklaracji i ich elektronicznego przesylu do ZUS.

Ad.4 Bestia

System wspomaga sporządzanie sprawozdań jednostkowych i zbiorczych w kwartalnych okresach sprawozdawczych. Obsługuje także tworzenie bilansów jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych, bilansów łącznych jednostek organizacyjnych w podziale na formy prawne prowadzonej działalności, bilansów z wykonania budżetu JST oraz bilansu skonsolidowanego. Wspomaga pracę w zakresie sprawozdawczości i uchwał budżetowych, umożliwia tworzenie raportów w różnych przekrojach na podstaw wprowadzonych danych.

Ad. 5 HomeBanking

Służy do zdalnej obsługi kont w Banku Spółdzielczym w Węgrowie O/Sadowne

Ad. 6 Środki trwałe

Służy do ewidencji środków trwałych

Opis systemu przetwarzania danych w powyższych programach zawierają Instrukcje Obsługi tych programów.

System ochrony danych i ich zbiorów

System ochrony danych w jednostce

1. Ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych

Ochronę przed dostępem osób nieupoważnionych zapewniają wprowadzone zabezpieczenia pomieszczeń, w których przechowuje się zbiory księgowe. Są to alarmy zamontowane na korytarzach lub w pokojach, w których przechowywane są dokumenty księgowe oraz dokumenty z danymi osobowymi, a także całodobowa ochrona mienia przez firmę ochroniarską CCWZ.

Dodatkowym zabezpieczeniem dla przechowywanych dokumentów są szafy zamknięte na klucz.

Szczegółnej ochronie poddane są:

- sprzęt komputerowy użytkowany w Referacie Finansowym,
- księgowy system informatyczny,
- dowody księgowe,
- dokumentacja inwentaryzacyjna projektu,
- sprawozdania budżetowe i finansowe oraz z realizacji projektu,
- dokumentacja z audytu, kontroli i ewaluacji projektu,
- dokumentacja rachunkowa opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

W celu prawidłowej ochrony ksiąg rachunkowych stosuje się:

- wykonywanie kopii bezpieczeństwa, nie rzadziej niż na koniec dnia po każdej zmianie wartości ksiąg rachunkowych dotyczących danego projektu,
- odpowiedni poziom zarządzania dostępem do danych pracowników na różnych stanowiskach (imienne konta użytkowników z bezpiecznie przechowywanymi hasłami dostępu do baz danych i dokumentów w zależności od zakresu obowiązków danego pracownika),
- profilaktykę antywirusową – stosowane programy zabezpieczające,
- odpowiednie systemy bezpiecznej transmisji danych,
- systemy podtrzymywania napięcia w razie awarii sieci energetycznej (UPS) oraz generator .

Na koniec roku obrotowego treści ksiąg rachunkowych przenosi się na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji przez okres nie krótszy niż 5 lat.

2. Przechowywanie zbiorów

Zbiory (dokumentację) związane z realizacją projektu przechowuje się w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo wg następujących zasad:

- w sposób trwały – nie krótszy niż 50 lat przechowywane są zatwierdzone sprawozdania finansowe, a także dokumentacja płacowa (listy płac, kartoteki wynagrodzeń lub inne dowody, na podstawie których następuje ustalenie podstawy wymiaru emerytury lub renty), licząc od dnia, w którym pracownik przestał pracować u płatnika składek na ubezpieczenie społeczne.
- Okresowemu przechowywaniu podlegają:
 - a) dowody księgowe i księgi rachunkowe projektu od początku roku następującego po roku obrotowym, w którym operacje, transakcje i postępowanie zostały ostatecznie zakończone, spłacone, rozliczone lub przedawnione,

- b) dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości projektu,
- c) dokumenty dotyczące rękojmi i reklamacji – rok po terminie upływu rękojmi lub reklamacji.

Dokumentacja nie może być przechowywana krócej niż przez okres 10 lat liczonych od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło przekazanie ostatniej transzy środków z UE .

W ramach wyodrębnienia rachunkowości projektu przyjęto, że oryginały dokumentów księgowych znajdują się u inspektora ds. inwestycji i zamówień publicznych, łącznie z pozostałymi dokumentami dotyczącymi projektu. W księgach JST znajdują się natomiast kserokopie dokumentów księgowych potwierdzone za zgodność z oryginałem.

3. Udostępnianie danych i dokumentów

Udostępnianie sprawozdań finansowych i budżetowych z realizacji projektu oraz dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów z zakresu rachunkowości projektu ma miejsce:

- w siedzibie jednostki (realizacji projektu), po uzyskaniu zgody kierownika jednostki (projektu) lub upoważnionej przez niego osoby;
- poza siedzibą jednostki, po uzyskaniu pisemnej zgody kierownika jednostki (projektu) i pozostawieniu pisemnego pokwitowania zawierającego spis wydanych dokumentów;
- w związku z kontrolą projektu. Kontrolujący mogą zażądać wydania akt, ksiąg i dokumentów na czas trwania kontroli za pokwitowaniem, w szczególności mogą zażądać ich wydania:
 - w razie powzięcia uzasadnionego podejrzenia, że są one nierzetelne lub
 - gdy podatnik nie zapewnia im warunków umożliwiających wykonanie im czynności kontrolnych związanych z badaniem dokumentacji – w szczególności nie udostępnia im samodzielnego pomieszczenia i miejsca do przechowywania dokumentów.

Sprawozdawczość projektu

Klasyfikacja budżetowa

Stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014, poz. 1053 z późn. zm.) czwarta cyfra dodawana do paragrafu rodzajowego wydatku wskazuje na źródło sfinansowania wydatku. Zatem tego samego rodzaju wydatki realizowane w ramach jednego programu, który ma różne źródła finansowania (zagraniczne i krajowe są oznaczone czwartą cyfrą stosowną do źródła finansowania. Do części wydatków sfinansowanych ze środków pochodzących na wyodrębniony rachunek bankowy projektu należy dodawać odpowiednio cyfry 7 a do części sfinansowanej ze środków uzyskanych z budżetu państwa lub ze środków własnych jednostki samorządu terytorialnego odpowiednio cyfry 9.

Przy realizacji zadania „**Remont boiska piłkarskiego i bieżni sportowej oraz wykonanie parkingu na 44 miejsca postojowe w Sadownem**” dla sfinansowania wydatków ze środków pochodzących z funduszy unijnych stosuje się cyfrę 7, a do części sfinansowanej ze środków własnych jednostki samorządu terytorialnego cyfrę 9.

Projekt w pracach i sprawozdaniach budżetowych, a w szczególności:

- przepisy art. 236 ust. 4 o finansach publicznych z 27.08.2009 r. określają, że JST realizujące programy operacyjne, w planie wydatków majątkowych wyodrębniają wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym na programy dofinansowane z udziałem środków unijnych, w części związanej z realizacją zadań JST,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w prawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014r., poz.119) ustala zakres sprawozdawczości uwzględniającej także środki pomocowe.

Projekt w sprawozdaniu finansowym

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych 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 2013 r., poz. 289), na podstawie, którego, począwszy od 2010 r., JST sporządzają zmienioną sprawozdawczość.

Relacje i uzgodnienia sprawozdawczości projektu za sprawozdawczością JST:

- aktywa i pasywa projektu wchodzi do bilansu JST,
- aktywa i pasywa danego projektu bilansują się,
- różnice pomiędzy kosztami a wydatkami kwalifikowanymi projektu mogą wynikać z tego, że:

- a) koszty są w ujęciu memoriałowym, a wydatki kwalifikowane w ujęciu kasowym,
- b) nie każdy koszt musi być zaliczany do kosztów projektu ,

- c) wystąpić mogą przesunięcia w czasie ewidencji (np. Faktura za roboty za XII zaliczana jest w koszty XII, a zapłata za tę fakturę w wydatki w m-cu zapłaty),
- d) wydatki kwalifikowane są ujmowane narastająco do raportu końcowego (rozliczenia), natomiast część kosztów może być rozliczana w trakcie projektu .

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco:

- 1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości;
- 2) Środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;
- 3) Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej;
- 4) Udziały w jednostkach podporządkowanych wg zasad jak w pkt. 3), z tym, że udziały zaliczane do aktywów trwałych mogą być wycenione metodą praw własności, z uwzględnieniem zasad wyceny określonych w art. 63 ust. Z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- 5) Inwestycje krótkoterminowe – wg ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie od tego, które jest niższe, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, wg w inny sposób określonej wartości godziwej;
- 6) Rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy;
- 7) Należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności;
- 8) Zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej;
- 9) Rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości;
- 10) Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej;
- 11) Sposób ustalania wyniku finansowego – wariant porównawczy.