

OZ.0050.55.2014

**Zarządzenie Nr 55 / 2014
Wójta Gminy w Ślupnie
z dnia 22.07.2014 roku**

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości projektu inwestycyjnego pn. **"Budowa świetlicy wiejskiej w Barcikowie"** współfinansowanego w ramach pomocy w ramach działania 413 „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” w zakresie operacji odpowiadających warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz.U.2009.152.1223) 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 (Dz.U.2010.128.861) wraz ze zmianami wprowadzonymi Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012r. (Dz.U.2012.121) Zarządzam, co następuje:

§ 1

Wprowadza się zasady (polityki) rachunkowości stosowane przy realizacji projektu inwestycyjnego pn. **„Budowa świetlicy wiejskiej w Barcikowie"** w jednostce budżetowej Urzędzie Gminy Ślupno, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarczego dotyczącego projektu.

WÓJT

mgr Stefan Jakubowski

Załącznik
do Zarządzenia Nr 55 / 2014
Wójta Gminy w Słupnie
z dnia 22.07.2014 roku

Przedstawiam poniżej zasady (polityki) rachunkowości stosowane przy realizacji projektu pn. " **Budowa świetlicy wiejskiej w Barcikowie** ".

1. Projekt realizowany jest w ramach Umowy Nr 00198-6930-UM0730119/13 z dnia 16.07.2014 z Samorządem Województwa Mazowieckiego.
2. Beneficjent – Gmina Słupno, zobowiązany jest do opisywania dokumentów stanowiących podstawę wydatkowania przyznanych środków finansowych zgodnie z wytycznymi zawartymi w powyższej umowie.
3. Rachunkowość w zakresie wydatków majątkowych Uchwały Budżetowej Gminy Słupno na rok 2014 prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz jednostki budżetowej Gminy Słupno, zasad określonych Zarządzeniami Wójta, decyzjami w sprawie rachunkowości, instrukcji obiegu dokumentów księgowych, procedur kontroli wewnętrznych i zarządczych.
4. Projekt realizowany jest przez Urząd Gminy w Słupnie, 09-472 Słupno, ul.Miszewska 8a, w tym miejscu znajdują się księgi rachunkowe projektu.
5. W planie finansowym urzędu gminy ujmuje się wszystkie wydatki na realizację projektu.
6. Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji budżetowej:
Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego
Rozdział 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby
Paragraf 6050 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych
Karta wydatków inwestycyjnych nr 33 - Uchwała Budżetowa Gminy Słupno na rok 2014 .
Konto analityczne 080-01-921- 92109-6050-01-33
7. Ewidencja księgową projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, zgodnie z Rozporządzeniem Nr 1698/2005 art.75 ust. 1 lit. c pkt i.
8. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonymi projektami, podpisanymi

umowami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonym dowodów księgowych.

9. Procedury dokonywania płatności za wykonywane w ramach projektu zadania obejmują następujące czynności :

- rejestracja wpływu faktur, rachunków w programie obiegu dokumentów PROTON,
- kontrola merytoryczna dowodów księgowych przez nadzór inwestorski oraz Kierownika Referatu Inwestycji i Zamówień Publicznych, polegająca na sprawdzeniu czy dane zawarte w dowodach księgowych zgodne są z umową o roboty budowlane z wykonawcą zadania, z umową o przyznanie pomocy. Dowodem prawidłowości w tym zakresie jest potwierdzenie dokumentów księgowych pod względem merytorycznymi oraz prawidłowe opisanie faktury,
- kontrola formalna oraz rachunkowa dokumentu, polegająca na sprawdzeniu czy dokument posiada wszystkie wymagane elementy zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług, czy nie zawiera błędów rachunkowych. Kontrola formalna i rachunkowa prowadzona jest przez uprawnionego pracownika Referatu Planowania i Finansów,
- wystawienie dyspozycji przelewów dla dowodów księgowych nie zawierających błędów,
- zatwierdzenie dowodów księgowych do zapłaty przez osoby do tego upoważnione,
- prawidłowe opisanie dowodów księgowych oraz wyciągów bankowych tzw. dekretacja dowodów księgowych zgodnie z przyjętymi zasadami.

10. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektu przechowywane są w odrębnych segregatorach, przez okres wskazany w umowie o przyznanie pomocy.

WÓJT

mgr Sławomir Jakubowski