

w sprawie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu pn. „ e-świętokrzyskie Budowa Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Świętokrzyskiego” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013.

Na podstawie art. 203, art. 204, art. 206 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości ( tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 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 2010r. Nr 128, poz. 861) **Wójt Gminy w Brodach zarządza, co następuje:**

#### § 1

Wprowadzam obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej operacji związanych z realizacją projektu pn. „e-świętokrzyskie Budowa Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Świętokrzyskiego” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013, Oś Priorytetowa 2: „ Wsparcie innowacyjności, budowa społeczeństwa informatycznego oraz wzrost potencjału inwestycyjnego regionu, Działanie 2.2: „Budowa infrastruktury społeczeństwa informacyjnego”.

#### § 2

Zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej określa załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

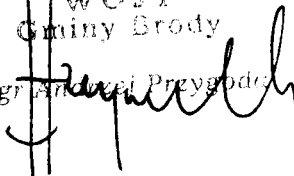
#### § 3

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Brody oraz Kierownikowi Referatu Inwestycyjnego.

#### § 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJTA  
Gminy Brody  
mgr Andrzej Przygodzki



do zarządzenia Nr 19 /2011

Wójta Gminy w Brodach

z dnia 01 marca 2011 roku

Zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu pn. „**e-świętokrzyskie Budowa Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Świętokrzyskiego**” realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013, Oś Priorytetowa 2: „Wsparcie innowacyjności, budowa społeczeństwa informatycznego oraz wzrost potencjału inwestycyjnego regionu, Działanie 2.2: „Budowa infrastruktury społeczeństwa informacyjnego”.

## **1. Postanowienia ogólne**

Gmina Brody – Urząd Gminy w Brodach ul. Stanisława Staszica 3, 27-230 Brody, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013 realizuje zadanie pn. „e-świętokrzyskie Budowa Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Świętokrzyskiego”. Na podstawie umowy partnerskiej o wspólnej realizacji zadania inwestycyjnego zawartej pomiędzy Województwem Świętokrzyskim z siedzibą w Kielcach, Aleja IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce, a Gminą Brody – Gmina otrzyma środki na realizację projektu.

Projekt jest finansowany ze środków Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego oraz ze środków budżetu Gminy Brody.

## **2. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych.**

### **2.1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych.**

Księgi rachunkowe Urzędu Gminy w Brodach zgodnie z art. 11 ustawy o rachunkowości prowadzone są w siedzibie jednostki w Brodach, ul. Stanisława Staszica 3, 27-230 Brody.

### **2.2. Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych.**

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy – od 01 stycznia do dnia 31 grudnia każdego roku kalendarzowego.

Okres sprawozdawczy jest to okres, za który sporządza się sprawozdanie finansowe w trybie przewidzianym ustawą lub inne sprawozdania sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych. Okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące w roku obrotowym.

### **2.3. Metody wyceny aktywów i pasywów.**

Aktywa stanowią kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływy do jednostki korzyści ekonomicznych (art.3 ust. 1 pkt 12 ustawy o rachunkowości). Aktywa i pasywa jednostka wycenia według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Środki trwałe jednostka wycenia według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Umorzenia w środkach trwałych dokonuje się stosując roczne stawki amortyzacyjne środków trwałych określone w ustawie:

- o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. Nr 14 poz. 176 z 2000r. z późn. zm.),
- o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. Nr 54 poz. 654 z 2000r. z późn. zm).

Jednostka rozpoczyna odpisy umorzeniowe środków trwałych od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęła do użytkowania. Odpisów dokonuje się raz w roku na dzień 31 grudnia danego roku.

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

### **2.4. Ustalenie wyniku finansowego.**

Wynik finansowy projektu w jednostce ustalany jest na koncie 860 – wynik finansowy.

Wynik z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego ustalany jest na koncie 961 – Wynik wykonania budżetu (według operacji kasowych). Natomiast operacje nie kasowe ujmuje się na koncie 962 – Wynik na pozostałych operacjach . Dopiero pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu w roku następnym saldo konta 962 przenosi się na konto 960 – Skumulowane wyniki budżetu.

### **2.5. Wykaz prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz technika prowadzenia ksiąg rachunkowych.**

Księgi rachunkowe w Referacie Finansów Urzędu Gminy w Brodach prowadzone dla realizacji projektu obejmują zbiory zapisów ksiąg, obrotów i sald które tworzą:

- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna),
- konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna),
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów.

Konta księgi głównej służą do ewidencji syntetycznej operacji gospodarczych w porządku systematycznym i chronologicznym, z uwzględnieniem ich treści ekonomicznej. Systematyka kont

syntetycznych jest ustalona w zakładowym planie kont. Chronologia zapisów oznacza księgowanie operacji gospodarczych i finansowych kolejno datami tj. w dniu, w którym operacja wystąpiła.

Konta ksiąg pomocniczych służą do uszczegółowienia i uzupełnienia zapisów kont syntetycznych księgi głównej. Konta ksiąg pomocniczych (konta analityczne) prowadzi się w porządku systematycznym w postaci wyodrębnionych ksiąg, kartotek, zbiorów danych do wybranych kont syntetycznych księgi głównej (suma sald początkowych i obrotów na kontach ksiąg pomocniczych powinna stanowić salda początkowe i obroty odpowiedniego konta syntetycznego).

Konta ksiąg pomocniczych (analityczne) prowadzi się w szczególności dla:

- rozrachunków, według podmiotów i klasyfikacji budżetowej,
- planu finansowego wydatków budżetowych według pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- zaangażowania środków według klasyfikacji budżetowej.

Zestawienia obrotów i sald księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego tj. na koniec każdego miesiąca.

Zestawienie obrotów i sald wszystkich ksiąg pomocniczych sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

### 3. Wykaz kont księgowych dla ewidencji projektu.

#### BUDŻET GMINY BRODY

| Symbol Konta |                                                | Nazwa konta                      | Opis funkcjonowania kont i zdarzeń                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------|------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Syntetyczny  | analityczny                                    |                                  |                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 133          | 133 690 40000 0000 00<br>133 000 00000 0000 00 | Rachunek budżetu                 | W-n – wpływ środków , Ma – wypłaty środków.                                                                                                                                                                                                                 |
| 223          | 223 000 00000 0000 00                          | Rozliczenie wydatków budżetowych | W-n – p-w środków z rachunku budżetu na pokrycie wydatków w ramach projektu (Ma 130), Ma - przeksięgowania w okresach miesięcznych, na podstawie sprawozdania budżetowego RB 28 S zrealizowanych wydatków w ramach programu, w korespondencji z kontem 902. |
| 901          | 901 720 72095 6207 00<br>901 758 75814 0920 00 | Dochody budżetu                  | W-n - przeniesienie w końcu roku, sumy osiągniętych dochodów na konto 961, Ma – ujmuje się osiągnięte dochody z tytułu realizacji projektu.                                                                                                                 |
| 902          | 902 720 72095 6050 00                          | Wydatki budżetu                  | Wn- ujmuje się wydatki na podstawie                                                                                                                                                                                                                         |

|                            |                                                                         |                            |                                                                                                                                                                                                            |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                            | 902 720 72095 6057 00<br>902 720 72095 6059 00                          |                            | sprawozdań jednostki z realizacji wydatków w ramach projektu, w korespondencji z kontem 223, Ma - przeniesienie w końcu roku, sumy dokonanych wydatków na konto 961,                                       |
| 960                        | 960 000 00000 0000 00                                                   | Skumulowane wyniki budżetu | W szczególności na stronie Wn lub Ma konta 960 ujmuje się, pod datą zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu, odpowiednio przeniesienia salda konta 961. Konto może wykazywać saldo Wn lub saldo Ma. |
| 961                        | 961 000 00000 0000 00                                                   | Wynik wykonania budżetu    | Pod datą ostatniego dnia roku budżetowego na stronie Wn konta 961 ujmuje się saldo konta 902, a na stronie Ma – saldo konta 901.                                                                           |
| <b>Konta pozabilansowe</b> |                                                                         |                            |                                                                                                                                                                                                            |
| 991                        | 991 720 72095 6207 00<br>991 758 75814 0920 00                          | Planowane dochody budżetu  | Wn- ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan dochodów, Ma – ujmuje się planowane dochody budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane dochody                                                    |
| 992                        | 992 720 72095 6057 00<br>992 720 72095 6059 00<br>992 720 72095 6050 00 | Planowane wydatki budżetu  | W-n – ujmuje się planowane wydatki budżetu oraz zmiany budżetu zwiększające planowane wydatki, Ma – ujmuje się zmiany budżetu zmniejszające plan wydatków budżetu                                          |

#### JEDNOSTKA BUDŻETOWA – URZĄD GMINY W BRODACH

| Symbol Konta |                       | Nazwa konta                                                         | Opis funkcjonowania kont i zdarzeń                                                                      |
|--------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Syntetyczny  | analityczny           |                                                                     |                                                                                                         |
| 011          | 011 000 00000 0000 02 | Środki trwałe                                                       | Wn- przyjęte środki trwałe z inwestycji korespondencji z kontem 080, Ma – likwidacja, sprzedaż.         |
| 071          | 071 000 00000 0000 02 | Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | Na stronie Wn zmniejszenia umorzenia, na stronie Ma zwiększenia umorzenia w korespondencji z kontem 401 |
| 080          | 080 720 72095 6050 02 | Inwestycje (środki trwałe w budowie)                                | W-n – ujmuje się poniesione koszty w korespondencji z kontami 201,130, 137,                             |

|     |                                                                                                                                                                              |                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                              |                                          | Ma – ujmuje się wartość uzyskanych efektów w korespondencji z kontem 011.                                                                                                                                                                                                                                   |
| 101 | 101 000 00000 0000 01                                                                                                                                                        | Kasa                                     | W-n przyjęcie gotówki do kasy (Ma 140),<br>Ma – wypłata gotówki z kasy (Wn- 201).                                                                                                                                                                                                                           |
| 130 | 130 720 72095 6059 00<br>130 720 72095 6057 00<br>130 720 72095 6050 00<br>(wydatki)<br>130 720 72095 6207 02<br>130 758 75814 0920 02<br>130 758 75814 0690 02<br>(dochody) | Rachunek bieżący jednostki               | WYDATKI- Wn- przeksięgowanie pod datą 31 grudnia sumy zrealizowanych wydatków na konto 800, Ma – zrealizowane wydatki w korespondencji z kontami 201, 080. Równoległy zapis Wn 810 , Ma 800.<br><br>DOCHODY – W-n wpływ środków pomocowych (Ma 221), Ma- przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na Wn 800. |
| 141 | 141 101 00000 0000 01                                                                                                                                                        | Środki pieniężne w drodze                | W-n – podjęcie gotówki z banku od kasy, na stronie Ma – przyjęcie gotówki do kasy.                                                                                                                                                                                                                          |
| 201 | 201 000 72095 6057 00<br>201 000 72095 6059 00<br>201 000 72095 6050 00                                                                                                      | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami    | Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań. Korespondencja z kontami 130 , 080.                                                                                                                                                                                              |
| 221 | 221 720 72095 6207 00<br>221 758 75814 0920 00                                                                                                                               | Należności z tytułu dochodów budżetowych | Wn- przypis należnych dochodów (Ma 720), Ma – wpływ środków (Wn- 130)                                                                                                                                                                                                                                       |
| 225 | 225 720 72095 6057 00<br>225 720. 72095 6059 00<br>225 720 72095 6050 00                                                                                                     | Rozrachunki z budżetami                  | Wn – ujmuje się nadpłaty oraz wpłaty do budżetu, a na stronie Ma – zobowiązania wobec budżetów i wpłaty od budżetów                                                                                                                                                                                         |
| 240 | 240 758 75814 0690 00                                                                                                                                                        | Pozostałe rozrachunki                    | W-n i Ma – prowizja od prowadzenia rachunku                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 400 | 400 000 00000 0000 02                                                                                                                                                        | Amortyzacja                              | Na stronie Wn księguje się odpisy amortyzacji (Ma 071), na stronie ma przeksięgowanie kosztów na konto 860.                                                                                                                                                                                                 |
| 720 | 720 720 72095 6207 00<br>720 758 75814 0920 00                                                                                                                               | Przychody z tytułu dochodów budżetowych  | W-n - przeksięgowanie zrealizowanych dochodów na konto 860, Wn – przypis należnych dochodów, w korespondencji z kontem 221                                                                                                                                                                                  |
| 800 | 800 720 72095 6057 02<br>800 720 72095 6059 02                                                                                                                               | Fundusz jednostki                        | Wn – przeksięgowanie straty bilansowej z konta 860, przeksięgowanie konta 810, przeksięgowanie zrealizowanych dochodów. Ma – przeksięgowanie                                                                                                                                                                |

|                            |                                                                         |                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                     |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                            | 800 720 72095 6050 02                                                   |                                                                                                            | zrealizowanych wydatków z konta 130.                                                                                                                                                                                                                |
| 810                        | 810 720 72095 6057 02<br>810 720 72095 6059 02<br>810 720 72095 6050 02 | Dotacje budżetowe,<br>płatność z budżetu<br>środków europejskich<br>oraz środki z budżetu na<br>inwestycje | Wn- równowartość środków<br>budżetowych wykorzystanych na<br>finansowanie inwestycji (ma 800), Ma -<br>przebieganie pod datą 31 grudnia<br>saldo na konto 800                                                                                       |
| 860                        | 860 000 00000 0000 00                                                   | Wynik finansowy                                                                                            | W ciągu roku obrotowego jednostki<br>ujmują na stronie Wn konta 860 straty<br>nadzwyczajne, a na stronie Ma – zyski<br>nadzwyczajne.                                                                                                                |
| <b>Konta pozabilansowe</b> |                                                                         |                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 960                        | 960 000 00000 0000 13                                                   | Zabezpieczenia należytego<br>wykonania umów<br>wniesione w formie<br>gwarancji<br>ubezpieczeniowej         | Wn- dokonuje się księgowania<br>następnego dnia po dacie kończącej<br>okres związany umową gwarancji, Ma –<br>ujmuje się wniesienie zabezpieczenia<br>należytego wykonania umów, usunięcia<br>wad i usterek w formie gwarancji<br>ubezpieczeniowej. |
| 975                        | 975 002 72095 1300 00                                                   | Wydatki strukturalne                                                                                       | Wn pod datą 31 grudnia dokonuje się<br>przebiegania rocznej kwoty<br>wydatków poniesionych na cele<br>strukturalne, Ma – poniesione wydatki<br>na cele strukturalne                                                                                 |
| 980                        | 980 720 72095 6057 00<br>980 720 72095 6059 00<br>980 010 01010 6050 00 | Plan finansowy wydatków<br>budżetowych                                                                     | W-n – ujmuje się plan finansowy<br>wydatków budżetowych oraz jego<br>korekty, Ma – ujmuje się równowartość<br>zrealizowanych wydatków, wartość<br>planu niezrealizowanego i wygasłego.                                                              |
| 998                        | 998 720 72095 6057 00<br>998 720 72095 6059 00                          | Zaangażowanie wydatków<br>budżetowych roku<br>bieżącego                                                    | Wn- przebieganie zaangażowanych<br>wydatków roku bieżącego, Ma-<br>zaangażowanie wydatków wynikających<br>z zawartych umów, decyzji i innych<br>postanowień.                                                                                        |
| 999                        | 999 720 72095 6057 00<br>999 720 72095 6059 00                          | Zaangażowanie wydatków<br>budżetowych przyszłych<br>lat                                                    | W-n- ujmuje się równowartość<br>zaangażowanych wydatków<br>budżetowych w latach poprzednich, a a<br>obciążających plan finansowy roku<br>bieżącego. Na stronie Ma ujmuje się<br>wysokość zaangażowanych wydatków<br>lat przyszłych.                 |

#### 4. Rachunek bankowy.

Środki z RPOWŚ na realizację zadania pn. „e-świętokrzyskie Budowa Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Świętokrzyskiego” przekazywane będą na wyodrębniony rachunek

bankowy w ING Bank Śląski S.A. ul. Sokolska 34, 40- 086 Katowice ,Oddział w Kielcach z/s w Starachowicach ul. Krzosa 4, 27-200 Starachowice, Nr 10 1050 1416 1000 0023 5063 6904.

Operacje finansowe ze środków własnych objęte projektem dokonywane są również z wyodrębnionego rachunku dla realizacji projektu Nr 10 1050 1416 1000 0023 5063 6904 poprzez zasilenie konta z rachunku podstawowego budżetu gminy w Brodach w ING Bank Śląski S.A. ul. Sokolska 34, 40- 086 Katowice Oddział w Kielcach z/s w Starachowicach ul. Krzosa 4, 27-200 Starachowice, Nr 45 1050 1432 1000 0005 0015 4448.

## **5. Dokumenty finansowe – podział kompetencji.**

Dokumentacja finansowa projektu potwierdza poniesione wydatki, stanowi podstawę dokonania płatności oraz jest głównym elementem poddawanym kontroli. Każda operacja i każdy wydatek muszą, być potwierdzone dowodami źródłowymi: fakturami, rachunkami, listami płac, wyciągami bankowymi, poleceniami księgowania (PK), itd.

Wpływ faktur, rachunków wraz z wymaganą dokumentacją potwierdza pracownik Urzędu Gminy w Brodach któremu w zakresie czynności powierzono obowiązki przyjmowania korespondencji.

Dowody księgowe dokumentują przedmiot operacji, który musi pozostawać w zgodności z zatwierdzonym budżetem projektu. Dowody te podlegają kontroli obejmującej poprawność formalną, rachunkową i merytoryczną.

W Referacie Finansów pracownikami upoważnionym do kontroli formalnej i rachunkowej jest:

1. Joanna Margula - podinspektor ds. księgowości budżetowej,
2. Monika Głina – podinspektor ds. księgowości budżetowej,
3. Grzegorz Kwiecień – specjalista ds. obsługi kasy,
4. Justyna Usowska – młodszy referent ds. księgowości budżetowej,
5. Nina Tomanek-Brzoza – młodszy referent ds. księgowości budżetowej.

Kontrola merytoryczna, polegająca na sprawdzeniu, czy dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z umowami z Instytucją Zarządzającą, wykonawcą projektu, harmonogramem rzeczowo-finansowym, zakresem rzeczowym wykonanych i odebranych robót. Kontrola merytoryczna dokonywana jest w Referacie Inwestycyjnym przez Kierownika Referatu Inwestycyjnego Pana Sławomira Mąkę.

Opisu dokumentów w zakresie zastosowania ustawy o zamówieniach publicznych dokonuje Pan Mateusz Bidziński – inspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych Referatu Inwestycyjnego, a w razie nieobecności Pan Jacek Wójcik – inspektor ds. inwestycji i kosztorysowania.

Dokumenty muszą zawierać opis wskazujący:

- nazwę i numer projektu,
- numer umowy z Instytucją Zarządzającą,



- nazwę programu z którego finansowany jest projekt,
- kwotę wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych oraz wskazanie środków z jakich dokonana jest płatność.

Opisu dokonuje pracownik Referatu Inwestycyjnego Pani Iwona Koszarska – Zemła zatrudniona na stanowisku inspektora ds. inwestycji i środków pomocowych, a w przypadku jej nieobecności Pan Mateusz Bidziński – inspektor ds. inwestycji i zamówień publicznych Referatu Inwestycyjnego.

Opis podlega zatwierdzeniu przez Wójta Gminy w Brodach - Andrzeja Przygodę i Skarbnika Gminy – Bogumiłę Bugaj.

Prawidłowo opisane i sprawdzone faktury, rachunki podlegają zatwierdzeniu – wydaniu dyspozycji do wypłaty przez Wójta Gminy w Brodach - Andrzeja Przygodę i Skarbnika Gminy – Bogumiłę Bugaj.

Opisane faktury, rachunki oraz wyciągi bankowe podlegają dekretacji zgodnie z obowiązującymi zasadami w Urzędzie Gminy w Brodach.

Dokumenty dotyczące organu Gminy dekretuje do księgowania młodszy referent ds. księgowości budżetowej Nina Tomanek –Brzoza, a w razie nieobecności Justyna - Usowska – młodszy referent ds. księgowości budżetowej.

Dokumenty dotyczące wydatków jednostki budżetowej – Urząd Gminy w Brodach dekretuje:

1. faktury, rachunki, listy płac, dowody OT - Joanna Margula - podinspektor ds. księgowości budżetowej, a w razie jej nieobecności, Monika Glina – podinspektor ds. księgowości budżetowej,
2. wyciągi bankowe - Justyna - Usowska – młodszy referent ds. księgowości budżetowej, a w razie jej nieobecności - Nina Tomanek –Brzoza młodszy referent ds. księgowości budżetowej.

Dane, których nie obejmuje ewidencja księgowa prowadzone są w formie zestawień pomocniczych i stanowią załączniki do rozliczenia projektu.

Dokumenty finansowe dotyczące projektu przechowywane są w odrębnych segregatorach przez 10 lat od dnia zawarcia umowy z Instytucją Zarządzającą, ale nie krócej niż do 31 grudnia 2020 roku.

W zbiorach dokumentów Gminy Brody i jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Brodach znajdują się kserokopie dokumentów dotyczących projektu, potwierdzone za zgodność przez Skarbnika Gminy – Bogumiłę Bugaj.

Zadekretowane dokumenty ujmuje się w ewidencji księgowej. Wyodrębnioną ewidencję prowadzi się ręcznie na kartach kontowych. Ewidencję prowadzi Justyna - Usowska – młodszy referent ds. księgowości budżetowej, a w razie jej nieobecności - Nina Tomanek –Brzoza młodszy referent ds. księgowości budżetowej.

## **6. Wyciągi bankowe.**

Potwierdzenie poniesienia wydatków finansowych dotyczących projektu w obrocie bezgotówkowym następuje wyłącznie poprzez wyciągi bankowe wyodrębnionego rachunku projektu.

Potwierdzenie poniesienia wydatków finansowych ze środków własnych Gminy poza projektem o obrocie bezgotówkowym następuje wyłącznie poprzez wyciągi bankowe istniejących rachunków bankowych Urzędu Gminy w Brodach.

Odsetki wynikające z przechowywania na wyodrębnionym rachunku bankowym projektu środków otrzymanych w formie refundacji, do momentu przekazania na rachunek budżetu, stanowią dochód Gminy.

#### **7. Ewidencja księgową i sprawozdawczość.**

Gmina Brody prowadzi księgi rachunkowe i sporządza sprawozdania finansowe zgodnie z ustawą o rachunkowości (tzw. Pełna księgowość). Ewidencja księgową budżetu Gminy Brody oraz jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Brodach prowadzona jest komputerowo w programie finansowo - księgowym FK w tym: prowadzenie rachunkowości budżetu Gminy – FK – B, prowadzenie rachunkowości jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Brodach – FK – JB. Zasady polityki rachunkowości określone zostały Zarządzeniem Nr 69/2007r. Wójta Gminy w Brodach z dnia 12 grudnia 2007 roku z późniejszymi zmianami.

Ewidencja księgową dla projektu **pn. „e-świętokrzyskie Budowa Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Świętokrzyskiego”** realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013 prowadzona jest w programie FK na zasadach określonych Zarządzeniem Nr 10/2011r. Wójta Gminy w Brodach z dnia 01 lutego 2011 roku.

Wyodrębnioną ewidencję księgową dla projektu **pn. „e-świętokrzyskie Budowa Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Świętokrzyskiego”** realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego na lata 2007-2013 prowadzi się ręcznie stosując zasady określone w niniejszym Zarządzeniu.

#### **8. Archiwizacja dokumentów.**

Dokumenty związane z realizacją projektu **pn. „e-świętokrzyskie Budowa Systemu Informacji Przestrzennej Województwa Świętokrzyskiego”** są przechowywane w siedzibie jednostki tj. w Urzędzie Gminy w Brodach ul. Stanisława Staszica 3, 27 – 230 Brody z tym, że:

- dokumenty finansowe przechowywane są w Referacie Finansów Urzędu Gminy w Brodach. Za ich przechowywanie i archiwizację odpowiada Skarbnik Gminy Pani Bogumiła Bugaj.
- pozostałe dokumenty w Referacie Inwestycyjnym Urzędu Gminy w Brodach. Za ich przechowywanie i archiwizację odpowiada Kierownik Referatu Inwestycyjnego Pan Sławomir Mąka.

WÓJTA  
Gminy Brody  
