

ZARZĄDZENIE NR 42/2019
BURMISTRZA DZIERZGONIA

z dnia 15 stycznia 2019 r.

w sprawie planu kont dla projektu nr RPPM.11.04.00-22-0014/17-00 " Przywrócenie i ochrona różnorodności biologicznej nad rzeką Dzierzgoń w Gminie Dzierzgoń" wraz z procedurą kontroli finansowej projektu

Na podstawie art.10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2018 roku poz. 395 z późn. zm.¹⁾) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2017 roku poz. 1911 z późn. zm. ²⁾) postanawiam, co następuje:

§ 1. 1. Wprowadzam plan kont dla projektu nr RPPM.11.04.00-22-0014/17-00 „ Przywrócenie i ochrona różnorodności biologicznej nad rzeką Dzierzgoń w Gminie Dzierzgoń” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu stanowiącą załącznik nr 1

2. Sprawy nie objęte niniejszym zarządzeniem zostały uregulowane odrębnie:

- W Zarządzeniu nr 293/2016 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 01 lutego 2016 roku w sprawie instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu,
- w Zarządzeniu nr 713/2017 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 14 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,
- w Zarządzeniu nr 522/2010 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 19 kwietnia 2010 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej.

§ 2. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Zastępcy Skarbnika.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Dzierzgonia

Jolanta Szewczun

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w (Dz.U. z 2018 r., poz. 62; Dz.U. z 2018 r., poz. 398; Dz.U. z 2018 r., poz. 650; Dz.U. z 2018 r., poz. 1629; Dz.U. z 2018 r., poz. 2212; Dz.U. z 2018 r., poz. 2244)

²⁾ Zmiany tekstu rozporządzenia zostały ogłoszone w (Dz.U. z 2018 r., poz. 2471)

Załącznik do zarządzenia Nr 42/2019

Burmistrza Dzierzgonia

z dnia 15 stycznia 2019 r.

Nazwa projektu:

„Przywrócenie i ochrona różnorodności biologicznej nad rzeką Dzierzgoń w Gminie Dzierzgoń”
Projekt dofinansowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej 11 Środowisko, Działania 11.4 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

Wprowadzam następujące zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych dla wymienionego zadania realizowanego w ramach planu finansowego wydatków Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu:

dział 900	rozdział 90095	paragraf 6057
		paragraf 6059

Termin zakończenia realizacji projektu ustala się na 31 sierpnia 2019 r. – Umowa nr : RPPM.11.04.00-22-0014/17-00 z dnia 17 października 2018 roku.

Poziom dofinansowania 85% wydatków kwalifikowanych.

Organ Gminy Dzierzgoń

W księdze organu Gminy Dzierzgoń zapisy księgowe dokonywane będą na podstawie kserokopii wyciągów bankowych z Banku Spółdzielczego w Dzierzgoniu, który prowadzi rachunki bankowe dla Gminy Dzierzgoń. Ewidencja księgowa projektu w księgach rachunkowych organu wyodrębniona jest **poprzez konta analityczne**. Program komputerowy „FKB+ system finansowo-księgowy budżetu gminy firmy RADIX obsługuje Jolanta Gregorkiewicz – Inspektor ds. księgowości budżetowej.

1. Plan kont - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

133	-	Rachunek budżetu
140	-	Środki pieniężne w drodze
223	-	Rozliczenie wydatków budżetowych
240	-	Pozostałe rozrachunki
901	-	Dochody budżetu
902	-	Wydatki budżetu
960	-	Skumulowane wyniki budżetu
961	-	Wynik wykonania budżetu

KONTA POZABILANSOWE

991	-	Planowane dochody budżetu
992	-	Planowane wydatki budżetu

2. Ewidencja księgowa

L.p.	treść	Wn	Ma
1.	Wpływ dotacji celowej (zaliczka/refundacja) na wyodrębniony rachunek bankowy dla projektu o nr - 88 8310 0002 0000 0127 2000 0640 (zaliczka) - 67 8310 0002 0000 0127 2000 0630 (refundacja) według klasyfikacji budżetowej 900,90095,6257 WB-kopia	133	901
2.	Zapłata faktur za roboty budowlano-montażowe, wyposażenie, zakup urządzeń z rachunku bankowego (zaliczka) dla wykonawcy, wypłata wynagrodzenia (personel pośredni -WB kserokopia	223	133
3.	Zwrot środków (refundacji) na rachunek bankowy budżetu gminy o numerze 26 8310 0002 0000 0127 2000 0010	140 133	133 140
4.	Błędne obciążenia lub uznania rachunku bankowego	133 240	240 133
5.	Odsetki od środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku bankowym w (WB- kserokopia w klasyfikacji budżetowej)	133	901
6.	Przelew odsetek na rachunek budżetu gminy	140 133	133 140
7.	Przebieganie wydatków na podstawie sprawozdania jednostki: — sprawozdanie RB-28S z czwartą cyfrą paragrafu „7,9,”	902	223
8.	Przebieganie roczne wydatków i dochodów: — (dowód księgowy PK)	901 961	961 902

Jednostka budżetowa – Urząd Miejski w Dzierzgoniu

W Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową projektu poprzez **konta analityczne i nr zadania 47**.

Program komputerowy „FKB+ system finansowo-księgowy dla ewidencji księgowej w Urzędzie jako jednostki budżetowej z firmy RADIX służący do prowadzenia ksiąg rachunkowych obsługuje Małgorzata Świdarska.

Podstawą zaewidencjonowania zdarzenia gospodarczego będą dowody księgowe – oryginały.

Płatności związane z realizacją projektu dokonywane są za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego (zaliczka) ze środków unijnych oraz z rachunku bankowego budżetu gminy.

1. Plan kont - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

- 130 - Rachunek bieżący jednostki (według klasyfikacji budżetowej i zadania)
- 141 - Środki pieniężne w drodze
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych (według klasyfikacji budżetowej)
- 750 - Przychody finansowe
- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 - Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

2. Ewidencja księgowa

L.p.	treść	Wn	Ma
1.	Wpływ dotacji celowej (zaliczka/refundacja) na wyodrębniony rachunek bankowy dla projektu o nr - 88 8310 0002 0000 0127 2000 0640 (zaliczka) - 67 8310 0002 0000 0127 2000 0630 (refundacja) według klasyfikacji budżetowej 900,90095,6257 WB-oryginał	130	720
2.	Faktury wykonawców za roboty budowlano-montażowe, wyposażenie, zakup urządzeń za realizację projektu (oryginały)	080	240
3.	Listy płac – wynagrodzenia personel pośredni (zarządzanie, rozliczenia) Deklaracja ZUS (składki ZUS,FP)	080 231 231 080	231 225 229 229
4.	Zapłata za faktury dla wykonawców z wyodrębnionego rachunku bankowego projektu (zaliczka) lub rachunku bankowego budżetu gminy według klasyfikacji budżetowej 900,90095,6057 900,90095,6059 WB oryginały	240 810	130 800
5.	Odsetki od środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku bankowym w (WB - w klasyfikacji budżetowej)	130	750
6.	Przelew odsetek na rachunek budżetu gminy	141 130	130 141
7.	Przyjęcie środka trwałego do użytkowania na podstawie OT	011 013	080 080
8.	Przebieganie dochodów i wydatków budżetowych na	130	800

	koniec roku	800	130
9.	Przebieganie przychodów na wynik finansowy	720	860

3. Procedury kontroli finansowej

Za prawidłowe wykonanie i rozliczenie projektu odpowiedzialne są osoby powołane Zarządzeniem nr 29/2018 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 24 grudnia 2018 r. w sprawie powołania zespołu zadaniowego do realizacji projektu „Przywrócenie i ochrona bioróżnorodności nad rzeką Dzierzgoń w gminie Dzierzgoń”.

Nadzór finansowo-księgowy sprawuje Wanda Bialik- Zastępca Skarbnika.

4. Zasady dokumentowania wydatków w ramach Projektu

Zespół zadaniowy zobowiązany jest bezwzględnie stosować Załącznik nr 5 do umowy o dofinansowanie określającym zasady dokumentowania wydatków w ramach Projektu.

Faktury wystawione przez wykonawcę oraz inne dokumenty księgowe w pierwszej kolejności poddawane są opisowi przez Jerzego Sulim – Z-cę Kierownika Referatu Techniczno-Inwestycyjnego pod względem zgodności kwoty faktury z realizacją projektu oraz z umową z wykonawcą, potwierdzając podpisem i pieczęcią imienną.

Dokument potwierdzający poniesienie wydatku w związku z realizacją projektu, powinien zawierać, między innymi następujące elementy:

- numer umowy o dofinansowanie projektu,
- tytuł projektu,
- kwotę wydatku kwalifikowalnego.

Następnie Jerzy Sulim stwierdza faktyczne wykonanie usługi/dostawy, potwierdzając : „Sprawdzono pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności”, data, podpis i pieczęć imienna.

Następnie Jerzy Sulim - Z-ca Kierownika Referatu Techniczno- Inwestycyjnego, dokonuje zapisu w jakim trybie prawo zamówień publicznych dokonano wyboru wykonawcy potwierdzając: „Zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych”, datą i podpis i pieczęć imienna.

Tak opisany dokument wpływa do Referatu Finansowego, gdzie poddany jest kontroli pod względem formalno-rachunkowej przez Panią Jolantę Gregorkiewicz Inspektora ds. księgowości budżetowej poprzez umieszczenie daty i podpisu wraz imienną pieczęcią oraz opisany pod względem podatku VAT (brak związku z czynnościami opodatkowanymi).

Następnie podlega dekretacji i przedkładać jest Skarbnikowi Dzierzgonia celem dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej i finansowej z planem finansowym wydatków.

Dokument niebudzący wątpliwości przedkładać jest do zatwierdzenia Burmistrzowi Dzierzgonia lub osobie przez niego upoważnionej celem uregulowania zobowiązań wobec wykonawcy.

5. Dowody księgowe wewnętrzne

Dowodem wewnętrznym jest dowód PK- polecenie księgowania. Dowód PK zatwierdza Burmistrz Dzierzgonia.

6. Okres przechowywania dokumentów

U beneficjenta dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana będzie do 31 grudnia 2028 r.

Burmistrz Dzierzgonia

Jolanta Szewczun

Opracowała: Halina Redlin
Skarbnik Dzierzgonia

