

BURMISTRZ DZIERZGONIA

Plac Wolności 1
82-440 Dzierzgoń

ZARZĄDZENIE NR 520/2017
BURMISTRZA DZIERZGONIA
z dnia 27 lutego 2017 roku

w sprawie planu kont dla projektu nr RPPM.03.01.00-22-0045/16-00 „Wzmacniamy gminne przedszkola – cykl kompleksowych działań na rzecz rozwoju i poprawy jakości edukacji przedszkolnej w Gminie Dzierzgoń” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu.

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 roku poz. 1047 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. 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 z późn. zm.) postanawiam, co następuje:

§ 1

1. Wprowadzam plan kont dla projektu nr RPPM.03.01.00-22-0045/16-00 „Wzmacniamy gminne przedszkola – cykl kompleksowych działań na rzecz rozwoju i poprawy jakości edukacji przedszkolnej 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 23/2010 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Dzierzgoniu ze zm.,
 - 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 Skarbnikowi Dzierzgonia.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Z up. BURMISTRZA

Alicja Podlewska
Zastępca Burmistrza

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 520/2017
Burmistrza Dzierzgonia
z dnia 27 lutego 2017 roku

Nazwa projektu:

„Wzmacniamy gminne przedszkola – cykl kompleksowych działań na rzecz rozwoju i poprawy jakości edukacji przedszkolnej w Gminie Dzierzgoń”
Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020.
Wprowadzam następujące zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych dla wymienionego zadania realizowanego w ramach planu finansowego Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu:

dział 801	rozdział 80195	paragraf	4017
		paragraf	4019
		paragraf	4117
		paragraf	4119
		paragraf	4127
		paragraf	4129
		paragraf	4177
		paragraf	4179
		paragraf	4217
		paragraf	4227
		paragraf	4247
		paragraf	4277
		paragraf	4707
		paragraf	6057

Okres realizacji projektu: 01.09.2016 do 31.10.2018 r.

Wkład własny 15% wydatków kwalifikowanych projektu realizowany z rachunku bankowego budżetu gminy, natomiast wydatki finansowane ze środków unijnych z wyodrębnionego rachunku dla projektu.

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 „FKZ”- dla ewidencji budżetu gminy firmy RADIX obsługuje Ewa Kamińska – Referent ds. księgowości.

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	-	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
961	-	Niedobór lub nadwyżka budżetu

KONTA POZABILANSOWE

991	-	Planowane dochody budżetu
992	-	Planowane wydatki budżetu

2. Ewidencja księgowa

L.p.	treść	Wn	Ma
1.	Wpływ dotacji celowej z Europejskiego Funduszu Społecznego na wyodrębniony rachunek bankowy dla projektu o nr 30 8310 0002 0000 0127 2000 0520 (WB-kserokopia) według klasyfikacji budżetowej 801-80195-2057 i 6207 6257	133	901
2.	Zapłata faktur/rachunków dla wykonawcy oraz pozostałych wydatków związanych z projektem z wyodrębnionego rachunku bankowego dla projektu o nr 30 8310 0002 0000 0127 2000 0520	223	133
3.	Zapłata faktur/rachunków dla wykonawcy oraz pozostałych wydatków związanych z projektem z rachunku bankowego budżetu	223	133
4.	Refundacja wydatków dokonanych z rachunku budżetu gminy o której mowa pkt.3 po otrzymaniu dotacji jak również refundacja z wyodrębnionego rachunku bankowego zgodnie z wnioskiem o płatność kosztów pośrednich	133 140	140 133
5.	Błędne obciążenia lub uznania rachunku bankowego	133 240	240 133
6.	Odsetki od środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku bankowym w (WB- kserokopia w klasyfikacji budżetowej)	133	901
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 88**.

Program komputerowy „FKJ- 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 ze środków unijnych oraz z rachunku bankowego budżetu w zakresie kosztów pośrednich.

1. Plan kont - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 071 - Umorzenie środków trwałych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 130 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych (według klasyfikacji budżetowej i zadania)
- 202 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 400 - Koszty według rodzaju (według klasyfikacji budżetowej i zadania)
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych (według klasyfikacji budżetowej)
- 800 - Fundusz jednostki

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 z Europejskiego Funduszu Społecznego na wyodrębniony rachunek bankowy dla projektu o nr 30 8310 0002 0000 0127 2000 0520 według klasyfikacji budżetowej 801-80195-2057 i 6257	130	720
2.	Faktury / rachunki wykonawców oraz inne dowody księgowe za realizację projektu (oryginały)	400 011 013 080	202 202 202 202
3.	Naliczenie wynagrodzenia osób realizujących projekt,	400	231

		231	225
		231	229
	w tym :		
	- przelew wynagrodzeń	231	130
	- przelew podatku do Urzędu Skarbowego	225	130
	- przelew składki zdrowotnej	229	130
4.	Zapłata za faktury/ rachunki dla wykonawców z wyodrębnionego rachunku bankowego projektu lub rachunku bankowego budżetu	202	130
5.	Refundacja z wyodrębnionego rachunku bankowego zgodnie z wnioskiem o płatność kosztów pośrednich – przelew środków do budżetu	240	130 „7”
		<u>240</u>	<u>130 „9”</u>
		240	240
6.	Przebieganie dochodów i wydatków budżetowych na koniec roku	130	800
		800	130
7.	Przebieganie kosztów i przychodów na wynik finansowy	860	400
		720	860

3. Procedury kontroli finansowej

Za prawidłowe wykonanie i rozliczenie projektu odpowiedzialne są osoby powołane Zarządzeniem nr 514/2017 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 21 lutego 2017 roku w sprawie powołania zespołu zadaniowego do realizacji projektu „Wzmacniamy gminne przedszkola – cykl kompleksowych działań na rzecz rozwoju i poprawy jakości edukacji przedszkolnej w Gminie Dzierzgoń”

Nadzór finansowo-księgowy sprawuje Halina Redlin- Skarbnik Dzierzgonia.

4. Dowody księgowe zewnętrzne

Faktury wystawione przez wykonawcę oraz inne dokumenty księgowe w pierwszej kolejności poddawane są opisowi przez Gabrielę Smolińską – koordynatora projektu, 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,
- nazwa projektu,
- kategoria wydatku kwalifikowanego zgodnie z budżetem zawartym w projekcie.

Następnie Gabriela Smolińska stwierdza faktyczne wykonanie robót/usług, potwierdzając : „Sprawdzono pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności”, data, podpis i pieczęć imienna.

Następnie Jerzy Sulim - Z-ca Kierownika Referatu Techniczno- Inwestycyjnego, Rolnictwa i Ochrony Środowiska dokonuje zapisu w jakim trybie prawo zamówień publicznych dokonano wyboru wykonawcy potwierdzając: „Zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych”, datą i podpis oraz opis wydatków strukturalnych.

Tak opisany dokument wpływa do Referatu Finansowego, gdzie poddany jest kontroli pod względem formalno-rachunkowej przez Panią Wandę Bialik Zastępcę Skarbnika poprzez umieszczenie daty i podpisu wraz imienną pieczętą.

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

Dokument niebudzący wątpliwości przedkładany 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.

Opracowała: Halina Redlin
Skarbnik Dzierzgonia

SKARBNIK

Halina Redlin

Z up. BURMISTRZA

Alicja Podlewska
Zastępca Burmistrza