

BURMISTRZ DZIERZGONIA

Plac Wolności 1
82-440 Dzierzgoń

**ZARZĄDZENIE NR 631/2017
BURMISTRZA DZIERZGONIA
z dnia 31 sierpnia 2017 roku**

w sprawie planu kont dla projektu nr RPPM.11.02.00-22-0005/16-00 „Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Miniętach, Gmina 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 2016 roku poz. 1047 z późn. zm.¹⁾) 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2017 roku poz. 760) postanawiam, co następuje:

§ 1

1. Wprowadzam plan kont dla projektu nr RPPM.11.02.00-22-0005/16-00 „Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Miniętach, Gmina 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.

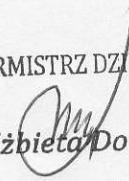
§ 2

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Zastępcy Skarbnika.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ DZIERZGONIA


Elżbieta Domańska

¹⁾Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w (Dz.U. z 2016 r., poz. 2255; Dz.U. z 2017 r., poz. 61; Dz.U. z 2017 r., poz. 245; Dz.U. z 2017 r., poz. 791; Dz.U. z 2017 r., poz. 1089)

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 631/2017
Burmistrza Dzierzgonia
z dnia 31 sierpnia 2017 roku

Nazwa projektu:

„Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Miniętach, Gmina Dzierzgoń”

Projekt dofinansowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej 11 Środowisko, Działania 11.2 Gospodarka odpadami współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

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

dział 900	rozdział 90002	paragraf	6057
		paragraf	6059
		paragraf	6050

Okres realizacji projektu: 1.08.2017 do 31.12.2017 r.

Poziom dofinansowania 85% wydatków kwalifikowanych, podatek VAT wydatek niekwalifikowalny.

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 (zaliczka/refundacja) z Banku Gospodarstwa Krajowego na wyodrębniony rachunek bankowy dla projektu o nr - 51 8310 0002 0000 0127 2000 0530 (zaliczka) - 72 8310 0002 0000 0127 2000 0540 (refundacja) według klasyfikacji budżetowej 900,90002,6257 WB-kopia	133	901
2.	Zapłata faktur za roboty budowlano-montażowe , wyposażenie i zakup urządzeń z rachunku bankowego (zaliczka) dla wykonawcy -WB kserokopia	223	133
3.	Zwrot środków (refundacji) otrzymanych z Banku Gospodarstwa Krajowego 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.	Przeksięgowanie wydatków na podstawie sprawozdania jednostki: — sprawozdanie RB-28S z czwartą cyfrą paragrafu „7,9,0”	902	223
8.	Przeksięgowanie 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 26.**

Program komputerowy „FKJ- dla ewidencji księgowej w Urzędzie jako jednostki budżetowej z firmy RADIX służący do prowadzenia ksiąg rachunkowych obsługuje Jolanta Gregorkiewicz.

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

- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych
080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
130 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych (według klasyfikacji budżetowej i zadania)
141 - Środki pieniężne w drodze
203 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
220 - Rozliczenie podatku VAT w Urzędzie Miejskim
225 - Rozrachunki z budżetami
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
240 - Pozostałe rozrachunki
241 - Rozrachunki z tytułu VAT należnego
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

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) z Banku Gospodarstwa Krajowego na wyodrębniony rachunek bankowy dla projektu o nr - 51 8310 0002 0000 0127 2000 0530 (zaliczka) - 72 8310 0002 0000 0127 2000 0540 (refundacja) według klasyfikacji budżetowej 900,90002,6257 WB-oryginał	130	720
2.	Faktury / rachunki wykonawców, listy płac oraz inne dowody księgowe za realizację projektu (oryginały) podatek naliczony VAT podlegający odliczeniu (rejestr zakupu)	080 220	203
3.	Naliczenie wynagrodzenia (lista płac) osób realizujących projekt i potrażeń Naliczenie składek społecznych i FP (deklaracja ZUS) w tym : - przelew wynagrodzeń - przelew podatku do Urzędu Skarbowego - przelew składek ZUS oryginały WB	080 231 231 080 231 225 229 810	231 225 229 229 130 130 130 800
4.	Zapłata za faktury/ rachunki dla wykonawców z wyodrębnionego rachunku bankowego projektu (zaliczka) lub rachunku bankowego budżetu gminy według	203 810	130 800

	klasyfikacji budżetowej 900,90002,6057 900,90002,6059 900,90002,6050 – WB oryginały		
5.	Odsetki od środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku bankowym w (WB- kserokopia w klasyfikacji budżetowej)	130	750
6.	Przelew odsetek na rachunek budżetu gminy	141 130	130 141
7.	Przypis na podstawie deklaracji częściowej VAT (podatek naliczony, należny)	220 225	225 220
8.	Przyjęcie środka trwałego do użytkowania na podstawie OT wraz z zestawieniem rzeczowo-finansowym zrealizowanego projektu	011	080
9.	Przebieganie dochodów i wydatków budżetowych na koniec roku	130 800	800 130
10.	Przebieganie przychodów na wynik finansowy	720	860
11.	Wniesienie aportu do Spółki ZGKiM sp.z o.o. w Dzierzgoniu – aport opodatkowany Faktura VAT(podatek należny rejestr sprzedaży) Przelew VAT do US Malbork 900,90002,4530 Wpłata VAT przez ZGKiM sp.z o.o. w Dzierzgoniu 900,90002,0940	800 030 241 225	011 800 220 130

3. Procedury kontroli finansowej

Za prawidłowy nadzór, wykonanie i rozliczenie projektu odpowiedzialne są osoby powołane Zarządzeniem nr 583A/2017 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 29 czerwca 2017 roku w sprawie powołania zespołu zadaniowego do realizacji projektu „Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Miniętach, Gmina Dzierżoń”.

4. Dowody księgowe zewnętrzne

Faktury wystawione przez wykonawcę oraz inne dokumenty księgowe w pierwszej kolejności poddawane są opisowi przez Gabriell 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 Jolantę Gregorkiewicz inspektora ds. księgowości budżetowej poprzez umieszczenie daty i podpisu wraz imienną pieczętą oraz opisany pod względem przyporządkowania z czynnościami opodatkowanymi.

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.

BURMISTRZ DZIERZGONIA

Elżbieta Domańska

Opracowała: Halina Redlin
Skarbnik Dzierzgonia

SKARBNIK

Halina Redlin