

z dnia 25 września 2018 r.

**w sprawie planu kont dla projektu nr RPPM.11.02.00-22-0006/17-00 " Budowa Punktu
Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Miniętach, Gmina Dzierzgoń - zakup
wyposażenia"**

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) postanawiam, co następuje:

§ 1. 1. Wprowadzam plan kont dla projektu nr RPPM.11.02.00-22-0006/17-00 „ Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Miniętach, Gmina Dzierzgoń – zakup wyposażenia” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu stanowiącą załącznik nr 1

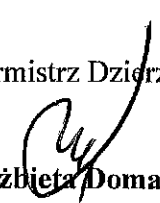
2. Sprawy nie objęte niniejszym zarządzeniem zostały uregulowane odrębnie:

- 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 Skarbnikowi Dzierzgonia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Burmistrz Dzierzgonia


Elżbieta Domańska

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w (Dz.U. z 2018 r., poz. 395 ze zm.; Dz.U. z 2018 r., poz. 62; Dz.U. z 2018 r., poz. 398; Dz.U. z 2018 r., poz. 650)

Załącznik do zarządzenia Nr 891/2018

Burmistrza Dzierzgonia

z dnia 25 września 2018 r.

Nazwa projektu:

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

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 wydatków Urzędu Miejskiego w Dzierzgoniu:

dział 900	rozdział 90002	paragraf	6067
		paragraf	6069

Termin zakończenia realizacji projektu ustala się na 15 grudnia 2018 r. – Umowa nr : RPPM.11.02.00-22-0006/17-00 z dnia 24 lipca 2018 roku.

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 „FKB+ system finansowo-księgowy 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	-	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 - 25 8310 0002 0000 0127 2000 0610 (zaliczka) - 04 8310 0002 0000 0127 2000 0600 (refundacja) według klasyfikacji budżetowej 900,90002,6257 WB-kopia	133	901
2.	Zapłata faktur za zakup wyposażenia do PSZOK z rachunku bankowego (zaliczka) dla wykonawcy -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 62.

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

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
220	-	Rozliczenie podatku VAT
225	-	Rozrachunki z budżetami
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
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 - 25 8310 0002 0000 0127 2000 0610 (zaliczka) - 04 8310 0002 0000 0127 2000 0600 (refundacja) według klasyfikacji budżetowej 900,90002,6257 WB-oryginał	130	720
2.	Faktury wykonawców za zakup wyposażenia za realizację projektu (oryginały) podatek naliczony VAT podlegający odliczeniu (rejestr zakupu)	080 220	240
3.	Zapłata za faktury dla wykonawców z wyodrębnionego rachunku bankowego projektu (zaliczka) lub rachunku bankowego budżetu gminy według klasyfikacji budżetowej 900,90002,6067 900,90002,6069 WB oryginały	240 810	130 800
4.	Odsetki od środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku bankowym w (WB - w klasyfikacji budżetowej)	130	750
5.	Przelew odsetek na rachunek budżetu gminy	141 130	130 141
6.	Przypis na podstawie deklaracji cząstkowej VAT (podatek naliczony, należny)	220 225	225 220
7.	Przyjęcie środka trwałego do użytkowania na podstawie OT	011	080
8.	Przebieganie dochodów i wydatków budżetowych na koniec roku	130 800	800 130
9.	Przebieganie przychodów na wynik finansowy	720	860

10.	Wniesienie aportu do Spółki ZGKiM sp.z o.o. w Dzierzgoniu – aport opodatkowany	800 030	011 800
	Faktura VAT(podatek należny rejestr sprzedaży)	241	220
	Przelew VAT do US Malbork 900,90002,4530	225	130
	Wpłata VAT przez ZGKiM sp.z o.o. w Dzierzgoniu 900,90002,0940	130	241

3. Procedury kontroli finansowej

Za prawidłowe wykonanie operacji odpowiedzialne są następujące osoby:

- a) w zakresie sprawozdawczości i wniosków o płatność w ramach realizacji projektu z Instytucją Pośredniczącą – Mateusz Marszałek - Pomoc administracyjna, Agata Miszczuk – Podinspektor ds. pozyskiwania środków pozabudżetowych,
- b) w zakresie merytorycznym operacji - Jerzy Sulim - Z-ca Kierownika Referatu Techniczno-Inwestycyjnego, Lech Zieliński - Kierownik Referatu Techniczno-Inwestycyjnego
- c) w zakresie formalno-rachunkowym i ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu - Ewa Kamińska, Małgorzata Świderska, Jolanta Gregorkiewicz pracownicy Referatu Finansowego,
- d) w zakresie zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych – Jerzy Sulim - Z-ca Kierownika Referatu Techniczno-Inwestycyjnego,
- e) 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 Jerzego Sulim – Z-cę Kierownika Referatu Techniczno-Inwestycyjnego bądź Lecha Zielińskiego - 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,
- nazwa projektu,
- kategoria wydatku kwalifikowanego zgodnie z budżetem zawartym w projekcie.

Następnie Jerzy Sulim/Lech Zieliński stwierdza faktyczne wykonanie zakupu, potwierdzając : „, Sprawdzone 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 pieczętką 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 wydatków.

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