

**ZARZĄDZENIE NR 892/2018  
BURMISTRZA DZIERZGONIA**

z dnia 25 września 2018 r.

**w sprawie planu kont dla projektu grantowego pn. " Ja w internecie. Program szkoleniowy w zakresie rozwoju kompetencji cyfrowych" 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.<sup>1)</sup>) 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 pn. „ Ja w Internecie . Program szkoleniowy w zakresie rozwoju kompetencji cyfrowych” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu stanowiącą załącznik nr 1.

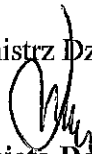
2. Sprawy nie objęte niniejszym zarządzeniem zostały uregulowane odrębnie:

- 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

<sup>1)</sup> 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 892/2018

Burmistrza Dzierzgonia

z dnia 25 września 2018 r.

Nazwa projektu:

„Ja w Internecie. Program szkoleniowy w zakresie rozwoju kompetencji cyfrowych”

Umowa o powierzenie grantu nr 008/OK III/2018 z dnia 14 września 2018 r. w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 Osi Priorytetowej nr III: Cyfrowe Kompetencje społeczeństwa działania 3.1: Działania szkoleniowe na rzecz rozwoju kompetencji cyfrowych.

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

|           |                |          |      |
|-----------|----------------|----------|------|
| dział 750 | rozdział 75095 | paragraf | 4017 |
|           |                | paragraf | 4117 |
|           |                | paragraf | 4127 |
|           |                | paragraf | 4217 |
|           |                | paragraf | 4307 |

Termin realizacji projektu od 15.09.2018r. do 30.01.2019 r.

Poziom dofinansowania 100% 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 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 - 46 8310 0002 0000 0127 2000 0620<br>według klasyfikacji budżetowej 750,75095,2057 WB-kopia | 133        | 901        |
| 2.   | Zapłata faktur, list wypłat, ZUS, itp. z wyodrębnionego rachunku bankowego dla projektu -WB kserokopia                                                                                      | 223        | 133        |
| 3.   | Zwrot środków (refundacji) na rachunek bankowy budżetu gminy o numerze 26 8310 0002 0000 0127 2000 0010                                                                                     | 140<br>133 | 133<br>140 |
| 4.   | Błędne obciążenia lub uznania rachunku bankowego                                                                                                                                            | 133<br>240 | 240<br>133 |
| 5.   | Odsetki od środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku bankowym w ( WB- kserokopia )                                                                                                      | 133        | 240        |
| 6.   | Przebieganie wydatków na podstawie sprawozdania jednostki:<br>— sprawozdanie RB-28S z czwartą cyfrą paragrafu „7”                                                                           | 902        | 223        |
| 7.   | Przebieganie roczne wydatków i dochodów:<br>— ( dowód księgowy PK)                                                                                                                          | 901<br>961 | 961<br>902 |

#### Jednostka budżetowa – Urząd Miejski w Dzierżoniu

W Urzędzie Miejskim w Dzierżoniu prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową projektu poprzez konta analityczne i nr zadania 67.

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 ze środków unijnych oraz z rachunku bankowego budżetu gminy.

#### 1. Plan kont - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

|     |   |                                                                                                             |
|-----|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 013 | - | Pozostałe środki trwałe                                                                                     |
| 072 | - | Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych |
| 130 | - | Rachunek bieżący jednostki ( według klasyfikacji budżetowej i zadania)                                      |
| 141 | - | Środki pieniężne w drodze                                                                                   |
| 201 | - | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami                                                                       |
| 225 | - | Rozrachunki z budżetami                                                                                     |
| 229 | - | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne                                                                       |
| 231 | - | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń                                                                            |
| 240 | - | Pozostałe rozrachunki                                                                                       |

- 401 - Zużycie materiałów i wyposażenia
- 402 - Usługi obce
- 404 - Wynagrodzenia
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych ( według klasyfikacji budżetowej)
- 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 na wyodrębniony rachunek bankowy dla projektu o nr<br>- 46 8310 0002 0000 0127 2000 0620<br><br>według klasyfikacji budżetowej 750,75095,2057 WB-oryginał | 130                    | 720                        |
| 2.   | Faktury wykonawców za realizację projektu ( oryginały)                                                                                                                          | 401,402<br>oraz<br>013 | 201<br><br>072             |
| 3.   | Zapłata za faktury dla wykonawców z wyodrębnionego rachunku bankowego projektu lub rachunku bankowego budżetu gminy według klasyfikacji budżetowej WB oryginały                 | 201                    | 130                        |
| 4.   | Lista płac- dodatki projektowe dla osób realizujących projekt,<br>Naliczenie składek ZUS pracodawcy                                                                             | 404<br><br>405         | 231<br><br>229             |
| 5.   | Odsetki od środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku bankowym w ( WB – odsetki do odprowadzenia)                                                                            | 130<br><br>240         | 240<br><br>130             |
| 6.   | Przebieganie dochodów i wydatków budżetowych na koniec roku                                                                                                                     | 130<br>800             | 800<br>130                 |
| 7.   | Przebieganie przychodów i kosztów na wynik finansowy                                                                                                                            | 860<br><br>720         | 401,402,<br>404,405<br>860 |

#### 3. Procedury kontroli finansowej

Za prawidłowe wykonanie i rozliczenie projektu odpowiedzialne są osoby powołane Zarządzeniem nr 890/2018 Burmistrza Dzierzgonia z dnia 21 września 2018 roku w sprawie powołania zespołu zadaniowego do realizacji projektu „Ja w Internecie. Program szkoleniowy w zakresie rozwoju kompetencji cyfrowych.

Nadzór finansowo-księgowy sprawuje Halina Redlin-Skarbnik Dzierzgonia.

#### **4. Dowody księgowe zewnętrzne**

Faktury wystawione przez wykonawcę w pierwszej kolejności poddawane są opisowi przez Agatę Miszczuk – Podinspektor ds. pozyskiwania środków pozabudżetowych, pod względem zgodności kwoty faktury z realizacją projektu oraz ze zleceniem/zamówieniem lub 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 powierzenie grantu,
- nazwa projektu,
- kategoria wydatku kwalifikowanego zgodnie z budżetem zawartym w projekcie.

Następnie Agata Miszczuk stwierdza faktyczne wykonanie zakupu, potwierdzając : „, Sprawdzono pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności”, data, podpis i pieczęć imienna.

Następnie Agata Miszczuk/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 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 Grantobiorcy dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana będzie zgodnie z zawartą umową.

Burmistrz Dzierzgonia

Elżbieta Dęmańska

Opracowała: Halina Redlin  
Skarbnik Dzierzgonia