

**Zarządzenie Nr 37/2011
Wójta Gminy Miłoradz
z dnia 19 września 2011 roku**

w sprawie planu kont dla projektu nr POIG.08.03.00-22-154/10 „Cyfrowo połączeni – e-Inclusion na terenie Gminy Miłoradz – II edycja” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu.

Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 roku Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości praz 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. Nr 128 poz. 861) postanawiam, co następuje:

§ 1

1. Wprowadzam plan kont dla projektu nr POIG.08.03.00-22-154/10 „Cyfrowo połączeni – e-Inclusion na terenie Gminy Miłoradz – II edycja” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu stanowiącą załącznik Nr 1.
2. Sprawy nie objęte niniejszym zarządzeniem zostały uregulowane odrębnie:
 - w Zarządzeniu Nr 58/2006 Wójta Gminy Miłoradz z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Miłoradz,
 - w Zarządzeniu Nr 84/2010 Wójta Gminy Miłoradz z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie wprowadzenia „Zasad rachunkowości i Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Gminy Miłoradz”.

§ 2

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Miłoradz.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT GMINY


mgr Tadeusz Biliński

Nazwa projektu:

„Cyfrowo połączeni – eInclusion na terenie Gminy Miłoradz – II edycja”.

Projekt w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka.

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

dział 854	rozdział 85495	paragraf	4017-02
		paragraf	4019-02
		paragraf	4117-02
		paragraf	4119-02
		paragraf	4127-02
		paragraf	4129-02
		paragraf	4177-02
		paragraf	4179-02
		paragraf	4217-02
		paragraf	4219-02
		paragraf	4307-02
		paragraf	4309-02
		paragraf	4357-02
		paragraf	4359-02
		paragraf	4367-02
		paragraf	4369-02
		paragraf	4437-02
		paragraf	4439-02

Montaż finansowy w ramach POIG następuje w podziale:

- 72,25% z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej - "7"
- 27,75 % z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej - " 9"

Organ Gminy Miłoradz

W księdze organu Gminy Miłoradz zapisy księgowe dokonywane będą na podstawie wyciągów bankowych z Banku Gospodarki Żywnościowej Oddział Malbork, który prowadzi rachunki bankowe dla Gminy Miłoradz. Ewidencja księgowa projektu w księgach rachunkowych organu wyodrębniona jest **poprzez konta analityczne**. Program komputerowy „FIN”- dla ewidencji budżetu gminy firmy GRAVIS obsługuje Marzena Jendernalik – Skarbnik Gminy.

1. Plan kont - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

133	-	Rachunek budżetu
222	-	Rozliczenie dochodów budżetowych

- 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 środków (dotacji rozwojowej) na wyodrębniony rachunek bankowy dla projektu o nr 41 2030 0045 1110 0000 0198 7770 według klasyfikacji budżetowej 854-85495-2007 854-85495-2009	133	222
2.	Zapłata faktur/rachunków dla wykonawcy oraz pozostałych wydatków związanych z projektem z wyodrębnionego rachunku bankowego dla projektu o nr 41 2030 0045 1110 0000 0198 7770	223	133
3.	Błędne obciążenia lub uznania rachunku bankowego	240 133	133 240
4.	Odsetki od środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku bankowym o nr 41 2030 0045 1110 0000 0198 7770	133	222
5.	Przebieganie dochodów na podstawie sprawozdania jednostki” - sprawozdanie RB-27S z czwarta cyfrą paragrafu „7”, „9”	222	901
6.	Przebieganie wydatków na podstawie sprawozdania jednostki: — sprawozdanie RB-28S z czwartą cyfrą paragrafu „7”, „9”	902	223
7.	Przebieganie roczne wydatków i dochodów: — (dowód księgowy PK)	901 961	961 902

Jednostka budżetowa – Urząd Gminy Miłoradz

W Urzędzie Gminy Miłoradz prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową projektu poprzez **konta analityczne**.

Program komputerowy „FIN”- dla ewidencji księgowej w Urzędzie jako jednostki budżetowej z firmy GRAVIS służący do prowadzenia ksiąg rachunkowych obsługuje Marzena Mitlewska.

Podstawą zaewidencjonowania zdarzenia gospodarczego będą dowody księgowe – oryginały.

1. Plan kont - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

130	-	Rachunek bieżący jednostki (według klasyfikacji budżetowej i zadania)
201	-	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221	-	Należności z tytułu dochodów budżetowych (według klasyfikacji budżetowej i zadania)
225	-	Rozrachunki z budżetami
229	-	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231	-	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
240	-	Pozostałe rozrachunki
401	-	Zużycie materiałów i energii (według klasyfikacji i budżetowej i zadania)
402	-	Usługi obce (według klasyfikacji budżetowej i zadania)
404	-	Wynagrodzenia (według klasyfikacji budżetowej i zadania)
405	-	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia (według klasyfikacji budżetowej i zadania)
409	-	Pozostałe koszty rodzajowe (według klasyfikacji budżetowej i zadania)
720	-	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750	-	Przychody finansowe
800	-	Fundusz jednostki
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 środków (dotacji rozwojowej) na wyodrębniony rachunek bankowy dla projektu o nr 41 2030 0045 1110 0000 0198 7770 według klasyfikacji budżetowej 854-85495-2007 854-85495-2009	130	221
2.	Przypis środków dotacji rozwojowej	221	720
3.	Faktury/rachunki wykonawców oraz inne dowody księgowe za realizację projektu (oryginały)	400	201
4.	Naliczenie wynagrodzenia osób realizujących projekt,	400	231
		231	225
		231	229
		231	240
	w tym :		

	- przelew wynagrodzeń	231	130
	- przelew podatku do Urzędu Skarbowego	225	130
	- przelew składek do ZUS	229	130
	- przelew potrąceń	240	130
5.	Zapłata za faktury/rachunki dla wykonawców z wyodrębnionego rachunku bankowego projektu lub rachunku bankowego budżetu	201	130
6.	Błędne obciążenia lub uznania rachunku bankowego	240 130	130 240
7.	Odsetki od środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku bankowym o nr 41 2030 0045 1110 0000 0198 7770	130	750
8.	Przebieganie dochodów na podstawie sprawozdania jednostki: - sprawozdanie RB-27S z czwartą cyfrą paragrafu „7”, „9”	800	130
9.	Przebieganie wydatków na podstawie sprawozdania jednostki: - sprawozdanie RB-28S z czwartą cyfrą paragrafu „7”, „9”	130	800
10.	Przebieganie dochodów na koniec roku	720 750	860 860
11.	Przebieganie kosztów na koniec roku	860 860 860 860 860	401 402 404 405 409

3. Procedury kontroli finansowej

Za prawidłowe wykonanie i rozliczenie projektu odpowiedzialne są osoby powołane Zarządzeniem Nr 22A/2011 Wójta Gminy Miłoradz z dnia 30 czerwca 2011 roku w sprawie powołania koordynatora projektu oraz osoby do obsługi księgowej projektu oraz osoba powołana Zarządzeniem Nr 23A/2011 Wójta Gminy Miłoradz z dnia 18 lipca 2011 roku w sprawie powołania asystenta koordynatora.

4. Dowody księgowe zewnętrzne

Faktury wystawione przez wykonawcę w pierwszej kolejności poddawane są opisowi przez Emila Jędrzejewskiego – podinspektora ds. promocji i działalności gospodarczej 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 Tadeusz Biliński – Wójt Gminy Miłoradz stwierdza faktyczne wykonanie robót/usług, potwierdzając: „Sprawdzono pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności”, data, podpis i pieczęć imienna.

Następnie Jerzy Balik- Inspektor ds. budownictwa dokonuje zapisu w jakim trybie prawo zamówień publicznych dokonano wyboru wykonawcy potwierdzając: „Zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych”, datą i podpis.

Tak opisany dokument wpływa do Referatu Finansowo-Budżetowego, gdzie poddany jest kontroli pod względem formalno-rachunkowej przez Marzenę Mitlewską - Inspektor ds. budżetu i podatku VAT poprzez umieszczenie daty i podpisu.

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

Dokument niebudzący wątpliwości przedkładany jest do zatwierdzenia Wójtowi Gminy Miłoradz lub osobie przez niego upoważnionej celem uregulowania zobowiązań wobec wykonawcy.

5. Dowody księgowe wewnętrzne

Dowodem wewnętrznym jest dowód PK- polecenie księgowania. Dowód PK zatwierdza Skarbnik Gminy Miłoradz.

6. Okres przechowywania dokumentów

U beneficjenta dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana będzie do 31 grudnia 2015 r.

Opracowała: Marzena Jendernalik
Skarbnik Gminy Miłoradz