

**Zarządzenie Nr 53/2011  
Wójta Gminy Miłoradz  
z dnia 25 listopada 2011 roku**

**w sprawie planu kont dla projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-328/11-00 „Dać szansę”  
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 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. Nr 128 poz. 861) postanawiam, co następuje:

§ 1

1. Wprowadzam plan kont dla projektu nr UDA-POKL.09.01.02-22-328/11-00 „Dać szansę” 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:

**„Dać szansę”.**

**Projekt w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.**

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

dział 853	rozdział 85395	paragraf	4177-02
		paragraf	4179-02
		paragraf	4217-02
		paragraf	4219-02
		paragraf	4247-02
		paragraf	4249-02
		paragraf	4307-02
		paragraf	4309-02

Montaż finansowy w ramach POIG następuje w podziale:

- 85% z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej - "7"
- 15% 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 89 2030 0045 1110 0000 0212 8720 według klasyfikacji budżetowej 853-85395-2007 853-85395-2009	133	222
2.	Zapłata faktur/rachunków dla wykonawcy oraz pozostałych wydatków związanych z projektem z wyodrębnionego rachunku bankowego dla projektu o nr 89 2030 0045 1110 0000 0212 8720	223	133
3.	Błędne obciążenia lub uznania rachunku bankowego	240 133	133 240
4.	Odsetki od środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku bankowym o nr 89 2030 0045 1110 0000 0212 8720	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 Miloradz

W Urzędzie Gminy Miloradz 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)
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 89 2030 0045 1110 0000 0212 8720 według klasyfikacji budżetowej 853-85395-2007 853-85395-2009	130	221
2.	Przypis środków dotacji rozwojowej	221	720
3.	Faktury/rachunki wykonawców oraz inne dowody księgowe za realizację projektu (oryginały)	401 402 409	201 201 201
4.	Naliczenie wynagrodzenia osób realizujących projekt,  w tym : - przelew wynagrodzeń - przelew podatku do Urzędu Skarbowego - przelew składek do ZUS	404 231 231  231 225 229	231 225 229  130 130 130
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 89 2030 0045 1110 0000 0212 8720	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	860
		750	860
11.	Przebieganie kosztów na koniec roku	860	401
		860	402
		860	404
		860	409

### 3. Procedury kontroli finansowej

Nadzór finansowo-księgowy sprawuje Marzena Jendernalik - Skarbnik Gminy .

### 4. Dowody księgowe zewnętrzne

Faktury wystawione przez wykonawcę w pierwszej kolejności poddawane są opisowi przez Bartosza Gucwę – podinspektora ds. obrony cywilnej i pozyskiwania środków unijnych 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 - Inspektora 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 2020 r.

Opracowała: Marzena Jendernalik  
Skarbnik Gminy Miłoradz