

Zarządzenie Nr 58/2011
Wójta Gminy Miłoradz
z dnia 29 listopada 2011 roku

w sprawie planu kont dla projektu nr UDA-RPPM.09.02.00-00-007/10-00 „Poprawa dostępu i jakości podstawowych usług medycznych poprzez rozbudowę i przebudowę oraz doposażenie obiektu ośrodka zdrowia w Miłoradzu” 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-RPPM.09.02.00-00-007/10-00 „Poprawa dostępu i jakości podstawowych usług medycznych poprzez rozbudowę i przebudowę oraz doposażenie obiektu ośrodka zdrowia w Miłoradzu” 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 Andrzej Biliński

KONTA POZABILANSOWE

- 991 - Planowane dochody budżetu
992 - Planowane wydatki budżetu

2. Ewidencja księgową

L.p.	Treść	Wn	Ma
1.	Wpływ środków - zaliczki dotacji rozwojowej z Regionalnego Programu Operacyjnego na wyodrębniony rachunek bankowy nr 02 2030 0045 1110 0000 0183 8510 według klasyfikacji budżetowej 851-85121-6207	133ZAL	222
2.	Zapłata faktur/rachunków dla wykonawcy oraz pozostałych wydatków związanych z projektem z wyodrębnionego rachunku bankowego dla zaliczki dotacji rozwojowej o nr 02 2030 0045 1110 0000 0183 8510	223	133ZAL
3.	Zapłata faktur/rachunków dla wykonawcy oraz pozostałych wydatków związanych z projektem z rachunku bankowego budżetu	223	133
4.	Dopisane odsetki bankowe do rachunku bankowego zaliczki dotacji rozwojowej	133ZAL	222
5.	Przelew odsetek bankowych na dochody gminy Równoczesny zapis	240 133	133ZAL 240
6.	Błędne obciążenia lub uznania rachunku bankowego	240 133	133 240
7.	Wpływ środków z tytułu refundacji z Regionalnego Programu Operacyjnego na rachunek bankowy budżetu	133	222
8.	Przebieganie dochodów na podstawie sprawozdania jednostki - sprawozdanie RB-27S z czwartą cyfrą paragrafu „7”, „9”	222	901
9.	Przebieganie wydatków na podstawie sprawozdania jednostki - sprawozdanie RB-28S z czwartą cyfrą paragrafu „7”, „9”	902	223
10.	Przebieganie roczne wydatków i dochodów: — (dowód księgowy PK)	901 961	961 902

Jednostka budżetowa – Urząd Gminy w Miloradzu

W Urzędzie Gminy w Miloradzu 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 – inspektor ds. budżetu i podatku VAT.

Podstawą zaewidencjonowania zdarzenia gospodarczego będą dowody księgowe – oryginały.

1. Plan kont - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

011	-	Środki trwałe
080	-	Inwestycje (środki trwałe w budowie) - nazwa zadania
130	-	Rachunek bieżący jednostki budżetowej (według klasyfikacji budżetowej)
201	-	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221	-	Należności z tytułu dochodów budżetowych (według klasyfikacji budżetowej)
240	-	Pozostałe rozrachunki
720	-	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
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 środków - zaliczki dotacji rozwojowej z Regionalnego Programu Operacyjnego na wyodrębniony rachunek bankowy nr 02 2030 0045 1110 0000 0183 8510 według klasyfikacji budżetowej 851-85121-6207 ujęcie w przychodach urzędu	130	221
2.	Przypis środków dotacji rozwojowej	221	720
3.	Faktury/rachunki wykonawców oraz inne dowody księgowe za realizację projektu (oryginały)	080	201
4.	Zapłata za faktury/rachunki dla wykonawców z wyodrębnionego rachunku bankowego projektu lub rachunku bankowego budżetu	201	130
5.	Równowartość dokonanych wydatków na realizację zadania inwestycyjnego	810	800
6.	Błędne obciążenia lub uznania rachunku bankowego	240 130	130 240
7.	Odsetki bankowe dopisane do rachunku bankowego zaliczki dotacji rozwojowej	130	750
8.	Przychód środka trwałego na podstawie protokołu odbioru robót – dowód OT	011	080

9.	Wpływ środków z tytułu refundacji z Regionalnego Programu Operacyjnego – ujęcie w przychodach urzędu	130	221
10.	Przypis środków dotacji rozwojowej	221	720
11.	Przebieganie dochodów na podstawie sprawozdania jednostki: - sprawozdanie RB-27S z czwartą cyfrą paragrafu „7”, „9”	800	130
12.	Przebieganie wydatków na podstawie sprawozdania jednostki: - sprawozdanie RB-28S z czwartą cyfrą paragrafu „7”, „9”	130	800
13.	Przebieganie dochodów na koniec roku	720 750	860 860
14.	Przebieganie kosztów na koniec roku	800	810

3. Procedury kontroli finansowej

Nadzór finansowo-księgowy sprawuje Marzena Jendernalik - Skarbnik Gminy.

4. Dowody księgowe zewnętrzne

Faktury wystawione przez wykonawcę projektu 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 tą czynność przystawieniem pieczętki: „Sprawdzono pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności”, data, podpis.

Następnie Jerzy Balik – inspektor ds. budownictwa dokonuje zapisu w jakim trybie prawo zamówień publicznych dokonano wyboru wykonawcy potwierdzając tą czynność przystawieniem pieczętki: „Zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych”, datą i podpisem.

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

Następnie dokument podlega dekretacji i poddawany jest wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej i finansowej z planem finansowym.

Dokument nie budzący 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. W przypadku braku dokumentu źródłowego sporządza się dowód księgowy PK. Dowód PK zatwierdza Skarbnik Gminy.

6. Okres przechowywania dokumentów

1. Urząd Gminy Miłoradz jako jednostka realizująca projekt przechowuje dokumentację związaną z realizacją projektu do dnia 31 grudnia 2020 r.
2. Termin, ten może ulec zmianie, zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.
3. Po terminie zakończenia rzeczowego i finansowego inwestycji dokumenty zostaną przekazane do archiwum zakładowego.

Opracowała: Marzena Jendernalik
Skarbnik Gminy Miłoradz