

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 11.2014
Wójta Gminy Miłoradz
z dnia 26 marca 2014 roku

Nazwa projektu:

Oznakowanie trasy rowerowej biegnącej „Rowerowym Szlakiem Zamków Powiśla i Żuław” na terenie Gminy Miłoradz

Projekt w ramach działania Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju objętego PROW na lata 2007-2013.

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

dział 630	rozdział 63095	paragraf	4019 - 01
		paragraf	4307 - 01
		paragraf	4309 - 01

Montaż finansowy w ramach PROW następuje w podziale:

1. koszty kwalifikowane :
 - nie więcej niż 80,00 % z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej - "7"
 - 20,00 % z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej - "9"
2. koszty niekwalifikowane - paragraf 4019, 4309.

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 księgową

L.p.	Treść	Wn	Ma
1.	Wpływ środków (dotacji rozwojowej) na rachunek bankowy z tytułu refundacji z PROW	133	222
2.	Zapłata faktur/rachunków dla wykonawcy oraz pozostałych wydatków związanych z projektem:	223	133
3.	Błędne obciążenia lub uznania rachunku bankowego	240 133	133 240
4.	Przebieganie dochodów na podstawie sprawozdania jednostki - sprawozdanie RB-27S z czwartą cyfrą paragrafu „7”	222	901
5.	Przebieganie wydatków na podstawie sprawozdania jednostki - sprawozdanie RB-28S z czwartą cyfrą paragrafu „7”, „9”	902	223
6.	Przebieganie roczne wydatków i dochodów: — (dowód księgowy PK)	901 961	961 902

Jednostka budżetowa – Urząd Gminy w Miłoradzu

W Urzędzie Gminy w Miłoradzu 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

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
402	-	Usługi obce (według klasyfikacji budżetowej)
720	-	Przychody z tytułu dochodów budżetowych
800	-	Fundusz jednostki
860	-	Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

969 - Wkład niepieniężny pracy

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

2. Ewidencja księgową

L.p.	treść	Wn	Ma
1.	Wpływ środków (dotacji rozwojowej) na rachunek bankowy z tytułu refundacji z PROW	130	221
2.	Przypis środków dotacji rozwojowej	221	720
3.	Faktury/rachunki wykonawców oraz inne dowody księgowe za realizację projektu (oryginały)	402	201
4.	Zapłata za faktury/rachunki dla wykonawców z wyodrębnionego rachunku bankowego projektu lub rachunku bankowego budżetu	201	130
5.	Zaksięgowanie wkładu niepieniężnego pracy	969	-
6.	Błędne obciążenia lub uznania rachunku bankowego	240 130	130 240
7.	Przeksięgowanie dochodów na podstawie sprawozdania jednostki: - sprawozdanie RB-27S z czwartą cyfrą paragrafu „7”	800	130
8.	Przeksięgowanie wydatków na podstawie sprawozdania jednostki: - sprawozdanie RB-28S z czwartą cyfrą paragrafu „7”, „9”	130	800
9.	Przeksięgowanie dochodów na koniec roku	720	860

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 – kierownika referatu rozwoju 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 podpis.

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