

ZARZĄDZENIE NR 52.2019
WÓJTA GMINY MIŁORADZ

z dnia 19 września 2019 r.

w sprawie planu kont dla grantu nr 17/095/2019 „Cyfrowe Żuławy” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu

Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, 55 i 1495) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz 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 (tj. Dz. U. z 2017r. poz. 1911), Wójt Gminy Miłoradz zarządza, co następuje:

§ 1. Wprowadzam plan kont dla grantu nr 17/095/2019 „Cyfrowe Żuławy” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu stanowiącą załącznik nr 1.

§ 2. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Miłoradz.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy: **Arkadiusz Skorek**

**Nazwa grantu:
„Cyfrowe Żuławy”**

Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014 - 2020

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

dział 750 rozdział 75095

paragraf 4177 – 01

paragraf 4179 – 01

paragraf 4217 – 01

paragraf 4219 – 01

paragraf 4307 – 01

paragraf 4309 – 01

Montaż finansowy w ramach EFRR Program Operacyjny Polska Cyfrowa następuje w podziale:

1. koszty kwalifikowane:

- nie więcej niż 85,48 % z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej - "7"

- 14,52 % z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej - "9"

2. koszty niekwalifikowane z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej – "9"

Organ Gminy Miłoradz

W księdze organu Gminy Miłoradz zapisy księgowe dokonywane będą na podstawie wyciągów bankowych z BS Oddział Szymankowo, 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 |

2. Ewidencja księgowa

| L.p. | Treść | Wn | Ma |
|------|--|-----|-----|
| 1. | Wpływ środków (dotacji) na rachunek bankowy | 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”, „9” | 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) |
| 225 | - | Rozrachunki z budżetami |
| 229 | - | Pozostałe rozrachunki publicznoprawne |
| 234 | - | Pozostałe rozrachunki z pracownikami |
| 240 | - | Pozostałe rozrachunki |
| 401 | - | Zużycie materiałów i energii |
| 402 | - | Usługi obce |
| 404 | - | Wynagrodzenia |
| 720 | - | Przychody z tytułu dochodów budżetowych |
| 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) na rachunek bankowy | 130 | 221 |
| 2. | Przypis środków dotacji | 221 | 720 |
| 3. | Faktury/rachunki wykonawców oraz inne dowody księgowe za realizację projektu (oryginały) | 401 402 | 201 201 |
| 4. | Zapłata za faktury/rachunki dla wykonawców z wyodrębnionego rachunku bankowego projektu lub rachunku bankowego budżetu | 201 | 130 |
| 5. | Wynagrodzenie kadry instruktorskiej - naliczenie | 404 234 234 | 234 225 229 |
| 6. | Zapłata za wynagrodzenie kadry instruktorskiej | 234 | 130 |
| 7. | Błędne obciążenia lub uznania rachunku bankowego | 240 | 130 |

| | | | |
|-----|--|-----|-----|
| | | 130 | 240 |
| 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 |
| 11. | Przebieganie kosztów na koniec roku | 860 | 401 |
| | | 860 | 402 |
| | | 860 | 404 |

1. Procedury kontroli finansowej

Nadzór finansowo-księgowy sprawuje Marzena Jendernalik - Skarbnik Gminy.

2. Dowody księgowe zewnętrzne

Faktury wystawione przez wykonawcę projektu w pierwszej kolejności poddawane są opisowi przez Annę Smolińską – 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 grantu,
- nazwa grantu,
- kategoria wydatku kwalifikowanego zgodnie z budżetem zawartym w projekcie.

Następnie Arkadiusz Skorek - Wójt Gminy Miłoradz stwierdza faktyczne wykonanie robót/usług, potwierdzając tą czynność przystawieniem pieczętki: „Sprawdzono pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności”, data, podpis.

Następnie Dorota Stępnik – referent ds. zamówień publicznych 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.

3. 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.

4. Okres przechowywania dokumentów

1. Urząd Gminy Miłoradz jako jednostka realizująca projekt przechowuje dokumentację związaną z realizacją projektu do dnia 31 grudnia 2029r.

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.