

**Zarządzenie Nr 67.2017**  
**Wójta Gminy Miłoradz**  
**z dnia 29 grudnia 2017 roku**

**w sprawie planu kont dla projektu nr RPPM.08.04.00-22-0005/16-00 „Pomorskie Trasy Rowerowe o znaczeniu międzynarodowym R10 i Wiślana Trasa Rowerowa R9 – Partnerstwo Gminy Kwidzyn” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu.**

Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2016r. poz. 1047) 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 (tj. Dz. U. z 2017r. poz. 760) postanawiam, co następuje:

§ 1

Wprowadzam plan kont dla projektu nr RPPM.08.04.00-22-0005/16-00 „Pomorskie Trasy Rowerowe o znaczeniu międzynarodowym R10 i Wiślana Trasa Rowerowa R9 – Partnerstwo Gminy Kwidzyn” 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.

Nazwa projektu:

**„Pomorskie Trasy Rowerowe o znaczeniu międzynarodowym R10 i Wiślana Trasa Rowerowa R9 – Partnerstwo Gminy Kwidzyn”**

**Projekt współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014 - 2020**

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

|           |                |          |           |
|-----------|----------------|----------|-----------|
| dział 630 | rozdział 63095 | paragraf | 6057 - 01 |
|           |                | paragraf | 6059 - 01 |

Montaż finansowy w ramach EFRRRPO następuje w podziale:

- koszty kwalifikowane :
  - nie więcej niż 63,70 % z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej - "7"
  - 36,30 % z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej - "9"
- 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 Banku Spółdzielczego 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 księgową

| 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<br>133 | 133<br>240 |
| 4.   | Przebieganie dochodów na podstawie sprawozdania jednostki<br>- sprawozdanie RB-27S z czwartą cyfrą paragrafu „7”, „9” | 222        | 901        |
| 5.   | Przebieganie wydatków na podstawie sprawozdania jednostki<br>- sprawozdanie RB-28S z czwartą cyfrą paragrafu „7”, „9” | 902        | 223        |
| 6.   | Przebieganie roczne wydatków i dochodów:<br>— ( dowód księgowy PK)  | 901<br>961 | 961<br>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.

### 3. Plan kont - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

- 011 - Środki trwałe
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 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
- 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

#### 4. Ewidencja księgową

| 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)                               | 080        | 201        |
| 4.   | Zapłata za faktury/rachunki dla wykonawców z wyodrębnionego rachunku bankowego projektu lub rachunku bankowego budżetu | 201<br>810 | 130<br>800 |
| 5.   | OT – przyjęcie na stan   | 011        | 080        |
| 6.   | Błędne obciążenia lub uznania rachunku bankowego   | 240<br>130 | 130<br>240 |
| 7.   | Przebieganie dochodów na podstawie sprawozdania jednostki:<br>- sprawozdanie RB-27S z czwartą cyfrą paragrafu „7”, „9” | 800        | 130        |
| 8.   | Przebieganie wydatków na podstawie sprawozdania jednostki:<br>- sprawozdanie RB-28S z czwartą cyfrą paragrafu „7”, „9” | 130        | 800        |
| 9.   | Przebieganie dochodów na koniec roku   | 720        | 860        |
| 10.  | Przebieganie kosztów na koniec roku  | 800        | 810        |

#### 5. Procedury kontroli finansowej

Nadzór finansowo-księgowy sprawuje Marzena Jendernalik - Skarbnik Gminy.

#### 6. 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 projektu,
- nazwa projektu,
- 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 Małgorzata Olszewska – referent ds. promocji gminy, zamówień publicznych i działalności gospodarczej 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.

## **7. 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.

## **8. Okres przechowywania dokumentów**

1. Urząd Gminy Miłoradz jako jednostka realizująca projekt przechowuje dokumentację związaną z realizacją projektu do dnia 31 grudnia 2028r.
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.