

Zarządzenie nr 771
Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego
z dnia 4 kwietnia 2017r.

w sprawie planu kont dla projektu w ramach programu wspierania obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 na realizację zadania pn „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Marynowy dz. Nr 346”

Na podstawie art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2016 roku poz. 1047 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2010r. poz 861 ze zm.) postanawiam, co następuje:

§1

1. Wprowadzam plan kont dla projektu w ramach programu wspierania obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Marynowy dz. Nr 346” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu stanowiącą załącznik nr 1.
2. Sprawy nie objęte niniejszym zarządzeniem zostały uregulowane odrębnie:
 - w instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych Zarządzenie nr 417/2005 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego w sprawie wprowadzenia aktualnej instrukcji w Urzędzie Miejskim w Nowym Dworze Gdańskim ze zm.,
 - w Zarządzeniu nr 12/2010 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 29 grudnia 2010r. w sprawie przyjętych zasad/polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Nowym Dworze Gdańskim

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy .

§ 3

Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania

BURMISTRZ
mgr inż. Jacek Michalski

Załącznik nr I do Zarządzenia
nr 771 Burmistrza
Nowego Dworu Gdańskiego
z dnia 4 kwietnia 2017r.

Nazwa projektu: Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Marynowy dz. Nr 346” w ramach działania Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

dział 600 rozdział 60016	paragraf	6057
	paragraf	6059

oraz inne § wynikające z klasyfikacji budżetowej do wydatków bieżących

Organ Gminy Nowy Dwór Gdański

W księdze organu Gminy Nowy Dwór Gdański zapisy księgowe dokonywane będą na podstawie kserokopii oraz oryginałów wyciągów bankowych z Banku Spółdzielczego w Nowym Dworze Gdańskim, który prowadzi rachunki bankowe dla Gminy Nowy Dwór Gdański, Ewidencja księgowa projektu w księgach rachunkowych organu wyodrębniona jest poprzez konta analityczne. Program komputerowy „FK”- dla ewidencji budżetu gminy firmy TENSOFIT obsługuje Barbara Marzec Michalska – Inspektor ds. księgowości.

I. Plan kont - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

- | | | |
|-----|---|---|
| 133 | - | Rachunek budżetu |
| 223 | - | Rozliczenie wydatków budżetowych |
| 901 | - | Dochody budżetu |
| 902 | - | Wydatki budżetowe |
| 960 | - | Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu |
| 961 | - | Niedobór lub nadwyżka budżetu |

KONTA POZABILANSOWE

- | | | |
|-----|---|---------------------------|
| 991 | - | Planowane dochody budżetu |
| 992 | - | Planowane wydatki budżetu |

2. Ewidencja księgowa

L.p.	treść	Wn	Ma
1.	Wpływ środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 Nr 26 8606 0003 0000 8006 2000 0010 według klasyfikacji budżetowej 600 0016 § 6207 600 60016 §6209	133	901
2.	Zwrot środków otrzymanych Beata Rembowska – z-ca kierownika Referatu Organizacji Promocji i Rozwoju w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020. z rachunku bankowego budżetu gminy o numerze: 26 8306 0003 0000 8006 2000 0010	901	133
3.	Zapłat faktur/rachunków dla wykonawcy oraz pozostałych wydatków związanych z projektem z rachunku bankowego 29 8306 0003 0000 8006 2000 0150	223	133
4.	Przeksięgowanie wydatków na podstawie sprawozdania jednostki: — sprawozdanie RB-28S z czwartą cyfrą paragrafu „7 i 9”	902	223
5.	Odsetki od środków pieniężnych na rachunku bankowym	133	901
6.	Przeksięgowanie roczne wydatków : (dowód księgowy PK)	961	902

Jednostka budżetowa - Urząd Miejski w Nowym Dworze Gdańskim

W Urzędzie Miejskim w Nowym Dworze Gdańskim prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową projektu poprzez konta analityczne. Program komputerowy „FK”- dla ewidencji księgowej w Urzędzie jako jednostki budżetowej z firmy TENSOFIT służący do prowadzenia ksiąg rachunkowych obsługuje Agnieszka Bartkowska Podinspektor ds. Księgowości. Podstawą zaewidencjonowania zdarzenia gospodarczego będą dowody księgowe - oryginały.

Plan kont - **WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH**

011 - Środki trwałe
 080 - Inwentaryzacje (środki trwałe w budowie)
 130 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych (według klasyfikacji budżetowej i zadania)
 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych
 240 - Pozostałe rozrachunki
 400 - Koszty wg rodzajów i ich rozliczenie
 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych (według klasyfikacji budżetowej)
 800 - Fundusz jednostki
 810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
 860 - Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

980 - Plan finansów wydatków budżetowych
 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

2. Ewidencja księgowa

L.p.	treść	Wn	Ma
L	Faktury / rachunki wykonawców za realizację projektu (Faktury VAT/rachunki - oryginały)	080 lub konta Zespołu 4	201
2.	Zapłata za faktury/rachunki dla wykonawców z rachunku bankowego według klasyfikacji budżetowej 600 60016 §6057 600 60016 §6059	201 810	130 800
3.	Wpływ środków z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich na rachunek nr 23 8306 00030000 8006 2000 0010	130 130	223 221
4	Przebieganie kwartalne dochodów na podstawie sprawozdań Rb-27S	221	720
5.	Przebieganie dochodów i wydatków budżetowych na fundusz w środkach obrotowych na podstawie PK	130 800	800 130
6.	Przyjęcie środka trwałego do użytkowania na podstawie	011	080
7.	Przebieganie na koniec roku kosztów na wynik finansowy	860	400

3. Procedury kontroli finansowej

Za prawidłowe wykonanie projektu odpowiedzialne są następujące osoby:

- a) w zakresie sprawozdawczości i wniosków o płatność w ramach realizacji projektu z Instytucją Pośredniczącą – Beata Rembowska – z-ca kierownika Referatu Organizacji Promocji i Rozwoju , Rafał Kubacki Kierownik Referatu

Infrastruktury i Środowiska oraz Wojciech Niżnikiewicz Inspektor ds. inwestycji i utrzymania dróg

- b) w zakresie merytorycznym projektu – Beata Rembowska – z-ca kierownika Referatu Organizacji Promocji i Rozwoju , Rafał Kubacki Kierownik Referatu Infrastruktury i Środowiska oraz Wojciech Niżnikiewicz Inspektor ds. inwestycji i utrzymania dróg
- c) w zakresie robót budowlano montażowych Rafał Kubacki Kierownik Referatu Infrastruktury i Środowiska oraz Wojciech Niżnikiewicz Inspektor ds. inwestycji i utrzymania dróg
- d) w zakresie promocji projektu Beata Rembowska – z-ca kierownika Referatu Organizacji Promocji i Rozwoju
- e) w zakresie ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu- pracownicy Referatu Budżetowo-Księgowego
- f) w zakresie zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych — Beata Rembowska -z-ca kierownika Referatu Organizacji Promocji i Rozwoju
- g) Nadzór finansowo-księgowy sprawuje Anna Pałubicka Skarbnik Gminy.

4. Dowody księgowe zewnętrzne

Faktury wystawione przez wykonawcę w pierwszej kolejności poddawane są opisowi przez Kierownika Referatu Infrastruktury i Środowiska lub pracownika referatu , pod względem zgodności kwoty faktury z realizacją projektu oraz z umową z wykonawcą, pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności, zgodnie z ustawą „Prawo zamówień publicznych”, potwierdzając podpisem i pieczęcią imienną. Następnie przekazywany jest na stanowisko inspektora ds. strategii i rozwoju celem opisu zgodnie z projektem. Dokument potwierdzający poniesienie wydatku w związku z realizacją projektu, powinien zawierać następujące elementy:

- numer umowy o dofinansowanie projektu,
- nazwa projektu,
- nazwa wydatku kwalifikowanego zgodnie z budżetem zawartym w projekcie oraz udział w projekcie środków własnych i Unii Europejskiej również zaopatrzony datą i podpisem inspektora ds. strategii i rozwoju.

Tak opisany dokument wpływa do Referatu Finansowego, gdzie poddany jest kontroli pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników upoważnionych do dokonywania kontroli formalno-rachunkowej wynikającej z procedury kontroli wewnętrznej poprzez umieszczenie daty i podpisu. Następnie podlega dekretacji i przedkładany jest Skarbnikowi Gminy celem dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej i finansowej z planem finansowym. Dokument niebudzący wątpliwości przedkładany jest do zatwierdzenia Burmistrzowi Nowego Dworu Gdańskiego lub osobie przez niego upoważnionej celem uregulowania zobowiązań wobec wykonawcy.

Wszystkie faktury dotyczące wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych projektu regulowane są z konta projektu, a w przypadku zaliczkowania z rachunku zaliczki.

5. Dowody księgowe wewnętrzne

Dowodem wewnętrznym jest dowód PK- polecenie księgowania. Dowód PK zatwierdza Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego.

6. Okres przechowywania dokumentów

U beneficjenta dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana będzie przez okres 5 lat od dnia wypłaty przez Agencję płatności końcowej

BURMISTRZ

mgr inż. Jacek Michalski