

Zarządzenie nr 32
Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego
z dnia 30 grudnia 2014r

w sprawie planu kont dla projektu Nr 01097-6173-SW1102751/13/15 w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” zawartego w operacji pn „Wzrost konkurencyjności i utrzymanie atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa poprzez rewitalizację miejscowości Kępki”.

Na podstawie art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2002 roku nr 76 poz. 694 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 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 2006 roku nr 142 poz. 1020 ze zm.) postanawiam, co następuje:

§1

Wprowadzam plan kont dla projektu Nr 01097-6173-SW1102751/13/15 w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” zawartego w operacji pn „Wzrost konkurencyjności i utrzymanie atrakcyjności obszarów zależnych od rybactwa poprzez rewitalizację miejscowości Kępki” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu stanowiącą załącznik nr 1.

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 382/2004 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 16 grudnia 2004r. w sprawie przyjętych zasad/polityki rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Nowym Dworze Gdańskim.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ

mgr inż. Janek Michalski

1. Ewidencja księgową

| L.p. | Treść | Wn | Ma |
|------|---|-----|-----|
| 1. | Wpływ środków z Europejskiego Funduszu Rybackiego dla Woj. Pomorskiego na rachunek bankowy budżetu gminy Nr 26 8306 0003 0000 8006 2000 0010 według klasyfikacji budżetowej 010 01095 6208 010 01095 6209 | 133 | 901 |
| 2. | Zwrot środków otrzymanych z Europejskiego Funduszu Rybackiego dla Woj. 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. | Przebieganie wydatków na podstawie sprawozdania jednostki: — sprawozdanie RB-28S z czwartą cyfrą paragrafu „8 i 9” | 902 | 223 |
| 5. | Odsetki od środków pieniężnych na rachunku bankowym | 133 | 901 |
| 6. | Przebieganie 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 Elżbieta Kalisz – Pułkowska – Inspektor ds. Księgowości.

Podstawą zaewidencjonowania zdarzenia gospodarczego będą dowody księgowe – oryginały.

1. Plan kont – WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

- 011 - Środki trwałe
- 080 - Inwestycje (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 księgową

| L.p. | Treść | Wn | Ma |
|------|--|-------------------------|------------|
| 1. | 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 010 01095 §6058 010 01095 §6059 | 201 810 | 130 800 |
| 3. | Wpływ środków z Europejskiego Funduszu Rybackiego na wyodrębniony rachunek projektu - ujęcie w księgach | 130 130 | 223 221 |
| 4 | Przebiegania 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 OT | 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 - Marta Dorobek – inspektor ds. strategii i rozwoju oraz Bożena Wierzba – Podinspektor ds. inwestycji oświatowych,
- b) w zakresie merytorycznym projektu – Marta Dorobek – inspektor ds. strategii i rozwoju oraz Bożena Wierzba – Podinspektor ds. inwestycji oświatowych,
- c) w zakresie robót budowlano-montażowych Bożena Wierzba - Podinspektor ds. inwestycji oświatowych,

- d) w zakresie promocji projektu Marta Dorobek – inspektor ds. strategii 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 – stanowisko ds. zamówień lub osoba zastępująca,
- g) Nadzór finansowo-księgowy sprawuje Anna Pałubicka Skarbnik Gminy.

4. Dowody księgowe zewnętrzne

Faktury wystawione przez wykonawcę w pierwszej kolejności poddawane są opisowi przez pracownika merytorycznego Referatu Infrastruktury i Środowiska 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 zaopatrzonej 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 osobie celem uregulowania zobowiązań wobec wykonawcy.

Wszystkie faktury dotyczące wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych projektu uregulowane są z konta wydatków Urzędu.

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 do 31 grudnia 2020r.

BURMISTRZ

mgr inż. Jacek Michalski