

Zarządzenie nr 67/2010
Wójta Gminy Lichnowy
z dnia 19 sierpnia 2010 roku

w sprawie planu kont dla projektu nr umowy UDA-RPPM.09.03.00-00-054/09-00 „Budowa kompleksu boisk zlokalizowanych w Lisewie Malborskim w gminie Lichnowy” 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 2002 roku nr 76 poz. 694 z późn. zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142 poz. 1020) postanawiam, co następuje:

§ 1

1. Wprowadzam plan kont dla projektu nr UDA-RPPM.09.03.00-00-054/09-00 „Budowa kompleksu boisk zlokalizowanych w Lisewie Malborskim w gminie Lichnowy” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu stanowiącą załącznik nr 1.
2. Sprawy nie objęte niniejszym zarządzeniem zostały uregulowane odrębnie w Zarządzeniu Nr 26/2006 Wójta Gminy Lichnowy z dnia 29 września 2006 roku w sprawie przyjęcia zasad /polityki/ rachunkowości w Urzędzie Gminy Lichnowy oraz jednostkach organizacyjnych.

§ 2

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Lichnowy. .

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA
Waldemar Lamkowski
Waldemar Lamkowski

Nazwa projektu:

„Budowa kompleksu boisk zlokalizowanych w Lisewie Malborskim w gminie Lichnowy” projekt w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013 .

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

dział 926 rozdział 92601, paragraf 6057, 6059,
dział 750 rozdział 75075 , paragraf 4307, 4309,

Montaż finansowy w ramach RPO następuje w podziale:

- 50 % z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej - "7"
- 50 % z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej - " 9"

Organ Gminy Lichnowy

W księdze organu Gminy Lichnowy zapisy księgowe dokonywane będą na podstawie wyciągów bankowych z Banku Spółdzielczego w Malborku, który prowadzi rachunki bankowe dla Gminy Lichnowy. Ewidencja księgowa projektu w księgach rachunkowych organu wyodrębniona jest poprzez konta analityczne. Program komputerowy „FIN V.30 2009”- dla ewidencji budżetu gminy firmy GRAVIS obsługuje Skarbnik Gminy – Halina Stodus.

1. Plan kont - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

| | | |
|-----|---|---|
| 133 | - | Rachunek budżetu |
| 140 | - | Inne środki pieniężne |
| 223 | - | Rozliczenie wydatków budżetowych |
| 240 | - | Pozostałe rozrachunki |
| 901 | - | Dochody budżetu |
| 902 | - | Wydatki budżetu |
| 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 (dotacji rozwojowej) z RPO na wyodrębniony rachunek bankowy według klasyfikacji | 133 | 901 |

| | | | |
|----|---|-----|-----|
| | budżetowej 926-92601-6207, | | |
| 2. | Zapłata faktur/rachunków dla wykonawcy oraz pozostałych wydatków związanych z projektem z wyodrębnionego rachunku bankowego | 902 | 133 |
| 3. | Zapłata faktur/rachunków dla wykonawcy oraz pozostałych wydatków związanych z projektem z rachunku bankowego budżetu | 902 | 133 |
| 4. | Refundacja wydatków dokonanych z rachunku budżetu gminy o której mowa pkt.3 po otrzymaniu dotacji rozwojowej. | 133 | 140 |
| | | 140 | 133 |
| 5. | Błędne obciążenia lub uznania rachunku bankowego | 133 | 240 |
| | | 240 | 133 |
| 6. | Odsetki od środków pieniężnych na wyodrębnionym rachunku bankowym | 133 | 901 |
| 7. | Przebieganie roczne wydatków i dochodów: — (dowód księgowy PK) | 901 | 961 |
| | | 961 | 902 |

Jednostka budżetowa – Urząd Gminy Lichnowy

W Urzędzie Gminy Lichnowy prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową projektu poprzez **konta analityczne**.

Program komputerowy „FIN V.30 2009”- dla ewidencji księgowej w Urzędzie jako jednostki budżetowej z firmy GRAVIS służący do prowadzenia ksiąg rachunkowych obsługuje Genowefa Kremp – Inspektor.

Podstawą zaewidencjonowania zdarzenia gospodarczego będą dowody księgowe – oryginały.

1. Plan kont - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

| | | |
|-----|---|--|
| 130 | - | Rachunki bieżące jednostek budżetowych (według klasyfikacji budżetowej i zadania) |
| 011 | - | Środki trwałe |
| 071 | - | Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych |
| 072 | - | Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych |
| 201 | - | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami |
| 221 | - | Należności z tytułu dochodów budżetowych |
| 231 | - | Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń |
| 240 | - | Pozostałe rozrachunki |
| 080 | - | Inwestycje (według zadania) |
| 402 | - | Usługi obce |
| 750 | - | Przychody finansowe (według klasyfikacji budżetowej) |
| 800 | - | Fundusz jednostki |

810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

KONTA POZABILANSOWE

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

2. Ewidencja księgową

| L.p. | treść | Wn | Ma |
|------|---|-----|-----|
| 1. | Wpływ środków (dotacji rozwojowej) z RPO- ujęcie w przychodach urzędu | 221 | 750 |
| | | 130 | 221 |
| 2. | Faktury / rachunki wykonawców oraz inne dowody księgowe za realizację projektu (oryginały) | 080 | 201 |
| | | 402 | 201 |
| 3. | Zapłata za faktury/ rachunki dla wykonawców z wyodrębnionego rachunku bankowego projektu lub rachunku bankowego budżetu | 201 | 130 |
| 4. | Refundacja wydatków dokonanych z rachunku budżetu gminy po otrzymaniu dotacji rozwojowej. | 130 | 140 |
| | | 140 | 130 |
| 5. | Przyjęcie na stan środków trwałych | 011 | 080 |
| 6. | Naliczanie umorzenia | 400 | 071 |
| | | 400 | 072 |
| 7. | Błędne obciążenia lub uznania rachunku bankowego | 240 | 130 |
| | | 130 | 240 |
| 8. | Przebieganie dochodów i wydatków budżetowych na koniec roku | 130 | 800 |
| | | 800 | 130 |

3. Procedury kontroli finansowej

Za prawidłowe wykonanie i rozliczenie projektu odpowiedzialna jest Pani Anna Stachowiak – Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego .

Nadzór finansowo-księgowy sprawuje Halina Stoduś- Skarbnik Gminy.

4. Dowody księgowe zewnętrzne

Faktury wystawione przez wykonawcę poddawane są opisowi przez Panią Annę Stachowiak – Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego 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.

Kierownik Referatu Gospodarczego stwierdza faktyczne wykonanie robót/usług, potwierdzając : „ Sprawdzono pod względem merytorycznym, legalności, celowości i gospodarności”, data, podpis i pieczęć imienna.

Następnie Podinspektor ds. zamówień publicznych , gospodarki nieruchomościami , oświaty i promocji gminy dokonuje zapisu w jakim trybie prawo zamówień publicznych dokonano wyboru wykonawcy potwierdzając: „Nie podlega ustawie prawo zamówień publicznych” „ , „Zakup dokonano na podstawie art. Prawo zamówień publicznych ”, „ Zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych ‘ datą i podpisem. .

Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego dokonuje zapisu „ Wydatek zakwalifikowano / niezakwalifikowano do wydatku strukturalnego.

Tak opisany dokument wpływa do Referatu Finansowego, gdzie poddany jest kontroli pod względem formalno-rachunkowej przez Halinę Stodus – Skarbnik Gminy poprzez umieszczenie daty i imiennej pieczętki.

Następnie podlega dekretacji przez Skarbnika Gminy Lichnowy celem dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczej i finansowej z planem finansowym.

Dokument niebudzący wątpliwości przedkładany jest do zatwierdzenia Wójtowi Gminy Lichnowy lub osobie przez niego upoważnionej celem uregulowania zobowiązań wobec wykonawcy.

5. Dowody księgowe wewnętrzne

Dowodem wewnętrznym jest dowód PK- polecenie księgowania. Dowód PK zatwierdza Wójt Gminy Lichnowy

6. Okres przechowywania dokumentów

U beneficjenta dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana będzie do 31 grudnia 2020 r.

Opracowała: Halina Stodus

Skarbnik gminy Lichnowy

SKARBNIK GMINY

Halina Stodus