

Zarządzenie nr 7/2018
Wójta Gminy Lichnowy
z dnia 24 stycznia 2018 roku

w sprawie planu kont dla projektu „Pomorskie Trasy Rowerowe - Rowerem przez Żuławy”- partnerstwo Gminy Nowy Dwór Gdański” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu.

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2017 roku poz. 2342 z późniejszymi zmianami) , Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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 (Dz. U. poz.1911) Wójt Gminy Lichnowy zarządza co następuje:

§ 1

Wprowadzam plan kont dla projektu „**Pomorskie Trasy Rowerowe - Rowerem przez Żuławy”- partnerstwo Gminy Nowy Dwór Gdański”** wraz z procedurą kontroli finansowej projektu stanowiącą załącznik nr 1.

§ 2

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Lichnowy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Nazwa projektu:

„Pomorskie Trasy Rowerowe - Rowerem przez Żuławy”- partnerstwo Gminy Nowy Dwór Gdański” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 .

Wprowadzam następujące zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych dla wymienionego zadania realizowanego w ramach planu finansowego Urzędu Gminy Lichnowy:
dział 630 rozdział 63095 paragraf 4307,4309, 6050, 6057,6059,

Montaż finansowy następuje w podziale:

- 63,70% z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej - "7"
- 36,30 % 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 - SQL”- dla ewidencji budżetu gminy firmy GRAVIS obsługuje Skarbnik Gminy – Halina Stodul.

1. Plan kont - WYKAZ KONT SYNTETYCZNYCH

| | | |
|-----|---|----------------------------------|
| 133 | - | Rachunek budżetu |
| 223 | - | Rozliczenie wydatków budżetowych |
| 240 | - | Pozostałe rozrachunki |
| 901 | - | Dochody budżetu |
| 902 | - | Wydatki budżetu |
| 960 | - | Skumulowane wyniki budżetu |
| 961 | - | Wynik wykonania budżetu |

KONTA POZABILANSOWE

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

2. Ewidencja księgową

| L.p. | treść | Wn | Ma |
|------|--|------------|------------|
| 1. | Wpływ środków (przyznanie pomocy) według klasyfikacji budżetowej 630-63095-6257-01,630-63095-2057-01 | 133 | 901 |
| 2. | Zapłata faktur/rachunków dla wykonawcy oraz pozostałych wydatków związanych z rachunku bankowego | 223 | 133 |
| 3. | Zapłata faktur/rachunków dla wykonawcy oraz pozostałych wydatków związanych z projektem z rachunku bankowego budżetu | 223 | 133 |
| 4. | Błędne obciążenia lub uznania rachunku bankowego | 133 240 | 240 133 |
| 5. | Przebieganie wydatków na podstawie sprawozdania jednostki - sprawozdanie Rb-28S z czwartą cyfrą paragrafu „7” | 902 | 223 |
| 6. | 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 - SQL”- dla ewidencji księgowy 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

- 011 - Środki trwałe
- 080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
- 130 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych (według klasyfikacji budżetowej i zadania)
- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych (według klasyfikacji budżetowej)
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 402 - Usługi obce
- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych(według klasyfikacji budżetowej)
- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki budżetu na inwestycje

860 - Wynik finansowy

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) na rachunek bankowy - ujęcie w przychodach urzędu) według klasyfikacji budżetowej 630-63095-6257,630-63095-2057 | 130 | 221 |
| 2. | Przypis środków dotacji | 221 | 720 |
| 3. | Faktury / rachunki wykonawców oraz inne dowody księgowe za realizację projektu (oryginały) | 080 402 | 201 |
| 4. | Zapłata za faktury/ rachunki dla wykonawców z rachunku bankowego | 201 810 | 130 800 |
| 5. | Błędne obciążenia lub uznania rachunku bankowego | 240 130 | 130 240 |
| 6. | OT – przyjęcie na stan środków trwałych | 011 | 080 |
| 7. | Przebieganie dochodów na podstawie sprawozdania jednostki – sprawozdanie Rb-27 | 800 | 130 |
| 8. | Przebieganie wydatków na podstawie sprawozdania jednostki – sprawozdanie Rb-278 | 130 | 800 |
| 9. | Przebieganie dochodów na koniec roku | 720 | 860 |
| 10. | Przebieganie kosztów na koniec roku | 860 | 402 |
| 11. | Przebieganie w końcu roku salda konta 810 , tj rocznej sumy dotacji uznanych za wykorzystane lub rozliczone | 800 | 810 |

3. Procedury kontroli finansowej

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

Nadzór finansowo-księgowy sprawuje Halina Stodur- 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 Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego dokonuje zapisu w jakim trybie prawo zamówień publicznych dokonano wyboru wykonawcy potwierdzając: „Nie podlega ustawie Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt ustawy z dnia 29.01.2004r. Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2017r. poz. 1579” datą i podpisem..

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

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 do wypłaty Wójtowi Gminy Lichnowy lub osobie przez niego upoważnionej celem uregulowania zobowiązań wobec wykonawcy.

5. Dowody księgowe wewnętrzne

Dowodem wewnętrznym jest dowód PK- polecenie księgowania oraz PT- przyjęcie środka trwałego. Dowód PK i PT zatwierdza Wójt Gminy Lichnowy.

6. Okres przechowywania dokumentów

1. U beneficjenta dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana będzie do 31 grudnia 2024 r.
2. Termin, o którym mowa w pkt 6, ppkt 1, może ulec zmianie, zgodnie z umową o dofinansowanie projektu.
3. Po terminie zakończenia rzeczowego i finansowego realizacji inwestycji, dokumenty zostaną przekazane do archiwum zakładowego.