

z dnia 05 października 2009 roku

w sprawie planu kont dla projektu UDA-RPPK.02.101.00-18-150/08-00 pn. „Przebudowa dróg gminnych w m. Skopanie gmina Baranów Sandomierski w celu poprawy powiązań komunikacyjnych i dostępności podmiotów gospodarczych” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podkarpackiego.

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 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku 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 ze zm.), zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzam plan kont dla projektu UDA-RPPK.02.101.00-18-150/08-08 pod nazwą „Przebudowa dróg gminnych w m. Skopanie gmina Baranów Sandomierski w celu poprawy powiązań komunikacyjnych i dostępności podmiotów gospodarczych” wraz z procedurą kontroli finansowej projektu stanowiącej załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje na czas realizacji Projektu UDA-RPPK.02.101.00-18-150/08-08.

BURMISTRZ
[Podpis]
mgr Andrzej Płota

Załącznik
do Zarządzenia nr .../2009
Burmistrza Miasta i Gminy
Baranów Sandomierski
z dnia 05 października 2009 roku

„Regionalny Program Operacyjny Województwa Podkarpackiego na lata 2007 – 2013”.

Numer i nazwa priorytetu
Oś priorytetowa 2 Infrastruktura techniczna

Okres realizacji projektu:
Od 04.08.2008 – 12.11.2009

Wprowadzam następujące zasady prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla wymienionego zadania

Dział - 600

Rozdział - 60016

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. nr 107 poz. 726 ze zm.) czwarta cyfra dodana do paragrafu wskazuje źródło finansowania wydatku. W związku z powyższym do realizacji niniejszego projektu stosuje się odpowiednio:

- cyfrę 0 do wydatków nie objętych projektem finansowanych z budżetu gminy (roboty dodatkowe)
- cyfrę 8 do wydatków finansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (70%)
- cyfrę 9 do wydatków finansowanych z budżetu (30%)

I. Organ gminy Baranów Sandomierski

W księgach Organu Gminy Baranów Sandomierski zapisy księgowane są na podstawie sprawozdań budżetowych RB- 27S i RB-28 z zadania pn. Przebudowa dróg gminnych w m. Skopanie gmina Baranów Sandomierski w celu poprawy powiązań komunikacyjnych i dostępności podmiotów gospodarczych”.

1. Plan kont

- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901 – Dochody budżetu
- 902 – Wydatki budżetu
- 960- Skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu
- 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu

2. Ewidencja księgową

Lp.	Treść	WN	MA
1.	Sprawozdanie RB-27S	222	901
2.	Sprawozdanie Rb-28S	902	223
3.	Przebieganie roczne zrealizowanych dochodów	901	961
4.	Przebieganie roczne zrealizowanych wydatków	961	902
5.	Przebieganie niedoboru lub nadwyżki w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu		

II. Jednostka budżetowa Urząd Miasta i Gminy

W Urzędzie Miasta i Gminy prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową projektu. Poprzez konta analityczne, na podstawie wyciągów bankowych z założonego odrębnego rachunku bankowego do obsługi projektu nr i dowodów księgowych.

1. Plan kont

- 011 – Środki trwałe
- 080 – Inwestycje
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 130- Rachunek bieżący jednostek budżetowych
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 – Rozrachunki z budżetem
- 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 401 – Amortyzacja
- 761 – Pokrycie amortyzacji
- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
- 998 – Zaangażowanie

3. Ewidencja księgową

Lp.	Treść	WN	MA
1.	Wpływ środków na realizację projektu 79 9434 1067 2004 1400 0130 0025	130	223
2.	Faktura za zakupy i usługi na rzecz projektu	080	201
3.	Zapłata faktury za zakupy lub usługi	201	130
4.	Naliczenie płac – rachunek do umowy zlecenia za wykonane usługi na rzecz projektu:	080	231
	- zaliczka na podatek dochodowy	231	225
	- zapłata wynagrodzenia za wykonaną usługę	231	130
	- odprowadzenie zaliczki na podatek dochodowy	225	130

5.	Prowizja naliczona przez bank	240	130
6.	Przyjęcie do użytkowania środków trwałych	011	080
7.	Refundacja prowizji naliczonej przez bank	130	240
8.	Naliczenie amortyzacji	491	071
9.	Pokrycie naliczonej amortyzacji	761	860
10.	Przeniesienie rocznej sumy amortyzacji	860	401
11.	Przebieganie pokrycia amortyzacji	761	860
8.	Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji	810	800
9.	Przebieganie rocznej sumy dotacji	800	810
10.	Przebieganie wyniku finansowego	800	860
11.	Przebieganie zrealizowanych wydatków	130	800
12.	Okresowe sprawozdanie zrealizowanych dochodów	800	222
13.	Okresowe sprawozdanie zrealizowanych wydatków budżetowych	223	800

III. Procedury kontroli finansowej

Za prawidłowe wykonanie projektu odpowiedzialny są następujące osoby:

- a) w zakresie sprawozdawczości i wniosków o płatność oraz w zakresie merytorycznym – Inspektor Janusz Magda
- b) W zakresie zgodności z ustawą Prawo Zamówień Publicznych – Podinspektor Andrzej Kobylarz

IV. Dowody księgowość

Faktury i rachunki opisywane i poddawane są sprawdzeniu pod względem merytorycznym, legalności i gospodarności oraz zgodności z umową przez Inspektora Janusza Magdę. Pod względem zamówień publicznych przez Podinspektora Andrzeja Kobylarza. Tak opisany dokument wpływa do Referatu Budżetu i Finansów, gdzie poddawany jest kontroli pod względem formalno-rachunkowym. Następnie dokument podlega dekretacji i przedkładany jest Skarbnikowi Gminy celem dokonania wstępnej kontroli operacji gospodarczej z planem finansowym. Kompletny dokument przedkładany jest do zatwierdzenia Burmistrzowi celem zapłaty zobowiązania

V. Okres przechowywania dokumentów

Dokumentacja z realizacji projektu „Przebudowa dróg gminnych w m. Skopanie gmina Baranów Sandomierski w celu poprawy powiązań komunikacyjnych i dostępności podmiotów gospodarczych” przechowywana będzie w Urzędzie Miasta i Gminy w Baranowie sandomierskim ul. Okulickiego 1, 39-450 Baranów Sandomierski, do dnia 31 grudnia 2020 roku., zgodnie z § 14 ust.1 umowy.