

**Załącznik  
do Zarządzenia Nr F/164/2009  
Wójta Gminy w Chojnicach  
z dnia 14 września 2009 r.**

**„ Regionalny Program Operacyjny dla województwa Pomorskiego  
na lata 2007 – 2013 ”**

**Numer i nazwa priorytetu**

8. Lokalna infrastruktura podstawowa Działania  
8.2 Lokalna infrastruktura ochrony środowiska – w Subregionie  
Południowym

**Tytuł projektu**

„ Rozbudowa infrastruktury sanitarnej w południowej i wschodniej części  
aglomeracji Chojnice ”

**Okres realizacji projektu**

- 1) rozpoczęcie realizacji: 1 września 2008 r.
- 2) zakończenie rzeczowe realizacji: 31 grudnia 2010 r.
- 3) zakończenie finansowe realizacji: 28 lutego 2011 r.

Wprowadzam następujące zasady prowadzenia odrębnej ewidencji  
księgowej dla ww zadania:

dział	rozdział
<b>10</b>	<b>01010</b>

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r.  
w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów  
i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ( Dz. U.  
Nr 107 poz. 726 z późn. zm. ) czwarta cyfra dodana do paragrafu  
rodzajowego wskazuje na źródło sfinansowania wydatku.

W związku z powyższym do realizacji niniejszego projektu stosuje się  
odpowiednio:

- cyfrę „8” do wydatków finansowanych z Europejskiego Funduszu Spójności
- cyfrę „9” do wydatków finansowanych z Budżetu Państwa
- cyfrę „9” do wydatków finansowanych przez Jednostkę Samorządu  
Terytorialnego

## I ORGAN GMINY CHOJNICE

W księgach organu Gminy Chojnice zapisy księgowe dokonywane są w rejestrze na podstawie wyciągów bankowych z założonego odrębnego rachunku bankowego do obsługi projektu w Banku Spółdzielczym w Więcborku.

Program komputerowy „BUDŻET” – finansowo-księgowy dla budżetu Gminy, firmy „Usługi informatyczne INFO-SYSTEM” Tadeusz i Roman Groszek Legionowo obsługuje z-ca Skarbnika Lucyna Rekowska.

### 1. Plan kont

- 133 - Rachunek budżetu
- 223 - Rozliczenie wydatków
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 960 - Skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu
- 961 - Niedobór lub nadwyżka budżetu

### 2. Ewidencja księgowa

Lp	Treść	Wn	Ma
1	2	3	4
1.	Wpływ dotacji rozwojowej z Urzędu Marszałkowskiego na rachunek bankowy projektu przeznaczony do otrzymania refundacji prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Więcborku Nr 84 8162 0003 0000 1515 2000 0100	133	901
2.	Wpływ dotacji rozwojowej z Urzędu Marszałkowskiego na rachunek bankowy projektu przeznaczony do operacji związanych z zaliczką prowadzony przez Bank Spółdzielczy w Więcborku Nr 63 8162 0003 0000 1515 2000 0090		
3.	Przekazanie środków na wydatki	223	133
4.	Oprocentowanie naliczone przez BS Więcbork	133	240
5.	Przelew naliczonego oprocentowania na konto organu	240	133
6.	Sprawozdanie Rb-28S	902	223
7.	Przebieganie roczne zrealizowanych wydatków	961	902
8.	Przebieganie roczne zrealizowanych dochodów	901	961
9.	Przebieganie niedoboru lub nadwyżki w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu	960	961

## II JEDNOSTKA BUDŻETOWA – URZĄD GMINY

W Urzędzie Gminy prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową Projektu poprzez konta analityczne i osobny rejestr i program komputerowy „Budżet” - finansowo - księgowy dla Urzędu Gminy firmy „Usługi informatyczne INFO-SYSTEM” Tadeusz i Roman Groszek Legionowo obsługuje Renata Gruchała Węsierska – podinspektor d/s księgowości.

Podstawą zaewidencjonowania zdarzenia gospodarczego będą dowody księgowe – oryginały.

### 1. Plan kont

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 072 - Umożnienie pozostałych środków trwałych
- 080 - Inwestycja (środki trwałe w budowie)
- 130-08 - Rachunki bieżące jednostek budżetowych
- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 400 - Koszty według rodzajów
- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe oraz środki budżetu na inwestycje
- 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

### 2. Ewidencja księgowa

Lp	Treść	Wn	Ma
1	2	3	4
1.	Zwiększenie wartości początkowej posiadanego środka trwałego OT	011	080
2.	Wpływ środków funduszy pomocowych na realizację projektu 84 8162 0003 0000 1515 2000 0100	130-08	223
3.	Wpływ zaliczki środków funduszy pomocowych na realizację projektu Nr 63 8162 0003 0000 1515 2000 0090		
4.	Faktura za realizację projektu – wykonanie robót budowlano-montażowych, usług, materiałów, wyposażenia	400, 080, 013	201
5.	Zapłata faktury za roboty (za roboty budowlano-montażowe, usługi, materiały)	201	130-08
6.	Wpłata odsetek	130-08	240
7.	Odrowadzenie odsetek na konto Gminy	240	130-08
8.	Przebiegowanie wyniku finansowego środków pomocowych w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu	800	860
9.	Przebiegowanie na koniec roku zrealizowanych wydatków ze środków funduszy pomocowych	130-08	800

1	2	3	4
10.	Przebieganie na koniec roku kosztów projektu	860	400
11.	Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji własnej jednostki budżetowej	810	800
12.	Przebieganie równowartości przekazanych w danym roku dotacji budżetowych, które zostały uznane za wykorzystane lub rozliczone oraz środki budżetowe wydatków na sfinansowanie inwestycji własnych jednostki budżetowej ( pod datą 31 grudnia )	800	810
13.	Okresowe lub roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych jednostek	223	800
14.	Przekazanie środka trwałego - PT	800	011
15.	Koszt umorzenia zakupu materiałów, wyposażenia	400	072
16.	Przekazanie pozostałych środków trwałych	072	013

### **III PROCEDURY KONTROLI FINANSOWEJ**

Za prawidłowe wykonanie projektu odpowiedzialne są następujące osoby:

a) w zakresie określenia kategorii kosztowej wydatku, wskazania podziału finansowania na koszty kwalifikowane i niekwalifikowane, sprawozdawczości i wniosków o płatność w ramach realizacji Projektu z Instytucją wspomagającą

1. Barbara Stelmaszyk – podinspektor d/s pozyskiwania środków finansowych i do spraw zamówień publicznych  
Zastępstwo – Daniel Michalak – podinspektor

b) w zakresie merytorycznym Projektu

1. Andrzej Brunka – dyrektor Wydziału Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami  
Zastępstwo - Stefania Majewska-Kilkowska – Sekretarz Urzędu

c) w zakresie ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją Projektu

1. Lucyna Rekowska – Zastępca Skarbnika  
2. Renata Gruchała Węsierska – podinspektor Wydziału Finansowego

d) w zakresie zgodności z ustawą Prawo Zamówień Publicznych

1. Barbara Stelmaszyk – podinspektor d/s pozyskiwania środków finansowych i do spraw zamówień publicznych  
Zastępstwo – Daniel Michalak – podinspektor

e) nadzór finansowo-księgowy sprawuje

1. Aleksandra Wojcieszńska – Skarbnik Gminy

#### **IV DOWODY KSIĘGOWE ZEWNĘTRZNE**

Faktury i rachunki opisywane i poddawane są sprawdzeniu pod względem merytorycznym, legalności, gospodarności oraz zgodności z umową przez dyrektora Wydziału Rolnictwa, Środowiska i Gospodarki Nieruchomościami. Pod względem zamówień publicznych – podinspektor Barbara Stelmaszyk ( w zastępstwie Daniel Michalak ).

Na formularzu trwale załączonym do faktury opisuje związek wydatku z projektem, kategorię wydatku i wskazuje podział finansowania na koszty kwalifikowane i niekwalifikowane Barbara Stelmaszyk – podinspektor ( w zastępstwie Daniel Michalak ).

Natomiast na fakturze umieszcza zapis o następującym brzmieniu:

„Projekt jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013” podłączając ulotkę promocyjną zgodnie z § 15 umowy.

Tak opisany dokument wpływa do Wydziału Finansowego gdzie poddany jest kontroli pod względem formalno-rachunkowym przez pracowników upoważnionych do dokonywania kontroli, wynikającej z procedury kontroli wewnętrznej poprzez umieszczenie daty i imiennej pieczętki.

Następnie dokument podlega dekretacji i przedkładany jest Z-cy Skarbnika Lucynie Rekowskiej celem dokonania wstępnej kontroli operacji gospodarczej i finansowej z planem finansowym.

Dokument kompletny przedkładany jest do zatwierdzenia Wójtowi i Skarbnikowi Gminy lub osobie przez niego upoważnionej celem uregulowania zobowiązań.

#### **V DOWODY KSIĘGOWE WEWNĘTRZNE**

Dowodem wewnętrznym jest dowód PK – polecenie księgowania.

Dowód PK zatwierdza Skarbnik Gminy lub osoba przez niego upoważniona.

#### **VI OKRES PRZECHOWYWANIA DOKUMENTÓW**

Dokumentacja z realizacji projektu pn. „Rozbudowa infrastruktury sanitarnej w południowej i wschodniej części aglomeracji Chojnice” przechowywana będzie w Urzędzie Gminy Chojnice ul.31 Stycznia 56a do 31 grudnia 2020r. § 14 ust. 1 umowy Nr UDA-RPPM.08.02.00-00-035/08-00.

**WÓJT**

dr inż. Zbigniew Szczepański