

ZARZĄDZENIE NR 5/2019
WÓJTA GMINY BOROWIE
z dnia 14 stycznia 2019 roku

w sprawie procedur kontroli finansowej oraz zasad rachunkowości w zakresie wykorzystania środków unijnych do umowy nr RPMA.04.02.00-14-5425/16-00 o dofinansowanie Projektu „Modernizacja energetyczna budynku służącego edukacji w gminie Borowie”

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2018 r. poz.395 z późn.zm.), art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) **zarządzam, co następuje:**

§ 1.

Wprowadzam się procedury kontroli finansowej przy realizacji Projektu „Modernizacja energetyczna budynku służącego edukacji w gminie Borowie” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach osi Priorytetowej IV „Przejsie na gospodarkę niskoemisyjną „ Działania 4.2 „Efektywność energetyczna” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2.

Zasady rachunkowości w zakresie wykorzystania środków unijnych przy realizacji Projektu „Modernizacja energetyczna budynku służącego edukacji w gminie Borowie” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach osi Priorytetowej IV „Przejsie na gospodarkę niskoemisyjną „ Działania 4.2 „Efektywność energetyczna” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020 stanowią załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJTA GMINY

mgr inż. Wiesław Gaska

Procedury kontroli finansowej przy realizacji Projektu „Modernizacja energetyczna budynku służącego edukacji w gminie Borowie” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach osi Priorytetowej IV „Przejsie na gospodarkę niskoemisyjną „ Działania 4.2 „Efektywność energetyczna” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020.

1. Umowa o dofinansowaniu Projektu nr RPMA.04.02.00-14-5425/16-00 z dnia 06.06.2018 r.
2. Termin realizacji Projektu określa § 6 ust. 1 umowy o dofinansowanie.
3. Ogólną wartość Projektu określa § 2 ust.3 umowy o dofinansowanie.
4. Obieg dokumentów zewnętrznych i wewnętrznych.

Dokumenty zewnętrzne wpływające do Urzędu za pośrednictwem sekretariatu i dotyczące realizowanego Projektu wpływają po dokonanej dekretacji przez wójta gminy lub sekretarza gminy na stanowiska pracowników, którzy są odpowiedzialni merytorycznie za realizację projektu w tym za:

- a) prowadzenie inwestycji i jej nadzór, terminowość realizacji, przechowywanie dokumentów, terminowe przekazywanie dokumentów finansowych do Wydziału Finansów i Budżetu– odpowiedzialność ponosi Kierownik Wydziału Oświaty, Geodezji i Rozwoju Gospodarczego,
- b) monitoring, zgodność z Prawem zamówień publicznych, przechowywaniem dokumentów, terminowe przekazywanie dokumentów finansowych do Wydziału Finansów i Budżetu– odpowiedzialność ponosi Pracownik – właściwy ds zamówień publicznych,
- c) sporządzania wniosku o płatność z częścią sprawozdawczą –odpowiedzialność ponosi Pracownik –inspektor ds. przechowywania i zarządzania projektami gminy,
- d) właściwą, bieżącą i zgodną z przepisami ewidencję księgową, analizę i archiwizację odpowiedzialność ponoszą pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu (zgodnie z zakresem czynności).
- e) Nadzór nad ewidencją księgową ponosi Skarbnik Gminy.

W pierwszej kolejności dokumenty trafiają do pracownika, któremu zlecono nadzór nad realizacją całego Projektu. Jeśli dotyczą spraw finansowych to trafiają następnie do Skarbnika Gminy, który dokonuje sprawdzenia i kontroli dokumentów pod względem zgodności formalno-rachunkowej oraz zgodności z umową. Obieg dokumentów wewnętrznych odbywa się w miarę zaistniałych potrzeb poprzez wyznaczone osoby, którym zlecono realizację Projektu.

5. Zasady kontroli wstępnej, bieżącej i następnej.,

Pracownicy odpowiedzialni za dokonywanie wydatków zobowiązani są do systematycznej kontroli realizowanych zadań i wydatków z nimi związanych objętych

Projektem. Kontrola ta prowadzona winna być pod kątem zabezpieczenia interesu Gminy, zasad legalności, celowości i gospodarności.

W każdym przypadku, gdy zagrożony jest interes Gminy, a wydatek jest niecelowy bądź posiada znamiona niegospodarności, lub ma być dokonany z pominięciem zasad legalności, pracownik odpowiedzialny za ten wydatek niezwłocznie zawiadamia o tym przełożonych.

Dopiero po wnikliwej analizie takiego stanu i eliminacji nieprawidłowości, wydatek może być zrealizowany.

6. Osoby uprawnione do kontroli i autoryzowania dokumentów.

Każdy dokument księgowy powinien być zweryfikowany i sprawdzony przez wyznaczone osoby pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym zgodnie z załącznikiem Nr 1 do Instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Borowie, która stanowi załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 115/2016 Wójta Gminy Borowie z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Borowie z późniejszymi zmianami . Ponadto każdy dokument powinien być opisany w sposób umożliwiający rozliczenie realizowanego zadania zgodnie z zawartą umową z podziałem na wysokości źródeł finansowania.

Wójt gminy lub sekretarz gminy dokonuje sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym, następnie przekazuje go do skarbnika gminy.

Skarbnik dokonuje sprawdzenia dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym oraz zgodności z planem finansowym oraz dokonuje klasyfikacji budżetowej wydatku.

Dokumentem potwierdzającym poniesienie wydatku w ramach projektu może być :

- faktura,
- faktura korygująca,
- nota korygująca
- nota księgową,
- rachunek,
- polecenie księgowania.

Sprawdzenie dowodu księgowego pod względem merytorycznym polega na ustaleniu rzetelności danych zawartych w dowodzie, a także sprawdzeniu celowości, gospodarności i legalności operacji dokonanych w oparciu o dowód, zgodności z ustawą – Prawo Zamówień Publicznych. Sprawdzenie dowodu przez złożenie podpisu na nim dokonuje osoba, która faktycznie operacji tej dokonała lub która potwierdziła ten fakt umieszczając jednocześnie datę dokonania sprawdzenia. Jeżeli dowód księgowy zawiera błędy merytoryczne osoba kontrolująca zwraca go do wymiany, uzupełnienia lub poprawienia.

Sprawdzenie dowodu księgowego pod względem formalno-rachunkowym polega na stwierdzeniu, że wystawiony on został w sposób technicznie prawidłowy, zawiera wszystkie cechy prawidłowego dokumentu, a dane liczbowe w nim wykazane nie zawierają błędów arytmetycznych. Dowód księgowy odpowiednio opisany, sprawdzony i sklasyfikowany, przedkładany jest do zatwierdzenia przez skarbnika gminy i wójta gminy lub sekretarza gminy.

Wszystkie dokumenty księgowe dotyczące projektu powinny być prawidłowo opisane , tak aby widoczny był związek wydatku z projektem oraz z godnie z wytycznymi projektu i umowy w sprawie dotacji celowej.

7. Potwierdzania dokumentów za zgodność z oryginałem dokonuje wójt gminy Borowie względnie sekretarz gminy Borowie.

Załącznik Nr 2
do Zarządzenia nr 5/2019
Wójta Gminy Borowie
z dnia 14 stycznia 2019 r.

Zasady rachunkowości w zakresie wykorzystania środków unijnych przy realizacji Projektu „Modernizacja energetyczna budynku służącego edukacji w gminie Borowie” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach osi Priorytetowej IV „Przejdźcie na gospodarkę niskoemisyjną „ Działania 4.2 „Efektywność energetyczna” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego na lata 2014-2020.

Dla celów realizacji Projektu „Modernizacja energetyczna budynku służącego edukacji w gminie Borowie” obowiązują ogólne zasady Zarządzenia nr 115/2016 Wójta Gminy Borowie z dnia 30 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Borowie z późniejszymi zmianami.

Miejszem prowadzenia ksiąg rachunkowych dla Projektu „Modernizacja energetyczna budynku służącego edukacji w gminie Borowie” jest Urząd Gminy w Borowiu, ul. Aleksandra Sasimowskiego 2, 08-412 Borowie.

Na potrzeby Projektu zostały otwarte rachunki bankowe w Banku Spółdzielczym w Garwolinie Oddział w Borowiu:

- 1) numer 25 9210 0008 0047 3530 2000 0410 dla środków otrzymywanych w formie zaliczek,
- 2) numer 14 9210 0008 0047 3530 2000 0220 dla środków własnych i dla refundacji poniesionych wydatków kwalifikowalnych.

Projekt realizowany jest w klasyfikacji budżetowej:

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Rozdział 80101- Szkoły podstawowe

Paragraf 605 klasyfikacji budżetowej zgodnie z poniesionym wydatkiem z odpowiednią czwartą cyfrą dla środków krajowych („9”) i pochodzących z budżetu Unii Europejskiej („7”).

Zakładowy plan kont .

Ewidencja zdarzeń gospodarczych związanych z wykonywaniem w/w Projektu prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy na kontach wynikających z załącznika Nr 2 i z załącznika Nr 3 do w/w Zarządzenia Wójta Gminy Borowie. W załączniku Nr 2 i w załączniku Nr 3 zawarty jest także opis klasyfikacji zdarzeń dla kont użytych na potrzeby Projektu.

Plan kont dla księgowania Projektu:

a)w ewidencji budżetu:

Konta bilansowe

- 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

b)w ewidencji jednostki:

Konta bilansowe
011 – Środki trwałe
071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)
130 - Rachunek bieżący jednostki
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
240 – Pozostałe rozrachunki
400 – Amortyzacja
800 - Fundusz jednostki
810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
860 – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
991 – Plan finansowy dochodów budżetowych
998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

Dla wyodrębnienia ewidencji zdarzeń gospodarczych dla realizowanego Projektu w ramach ksiąg analitycznych wyodrębniono subkonta poprzez dodanie n/w kodów:

1) dla kont organu:

133-550– rachunek budżetu dla Projektu „Modernizacja energetyczna budynku służącego edukacji w gminie Borowie” dla środków własnych a także refundacji wydatków kwalifikowanych,
133-551– rachunek budżetu dla Projektu „Modernizacja energetyczna budynku służącego edukacji w gminie Borowie” dla zaliczek,
223-200-550 – rozliczenie wydatków budżetowych dla Projektu „Modernizacja energetyczna budynku służącego edukacji w gminie Borowie”,
240-00550 – pozostałe rozrachunki dla Projektu „Modernizacja energetyczna budynku służącego edukacji w gminie Borowie”,
960 – 550- skumulowane wyniki budżetu dla Projektu „Modernizacja energetyczna budynku służącego edukacji w gminie Borowie”,
961- 550– wynik wykonania budżetu dla Projektu „Modernizacja energetyczna budynku służącego edukacji w gminie Borowie”.

Dla kont księgowych ewidencjonowanych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej zastosowano poniższą strukturę:

AAA BBB CCCCC DDDD EE

gdzie:

AAA – numer konta księgowego - konta 901;902;991;992

BBB – dział klasyfikacji budżetowej - 801

CCCCC – rozdział klasyfikacji budżetowej- 80101

DDDD – paragraf klasyfikacji budżetowej – 6057; 6059

EE – cyfra 55

2) dla kont jednostki :

130 – 550- rachunek bieżący jednostki (wpływ środków pieniężnych) dla Projektu „Modernizacja energetyczna budynku służącego edukacji w gminie Borowie” dla środków własnych a także refundacji wydatków kwalifikowanych,

130 – 551 - rachunek bieżący jednostki (wpływ środków pieniężnych) dla Projektu „Modernizacja energetyczna budynku służącego edukacji w gminie Borowie” dla zaliczek,

201- GHHHH – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami dla Projektu „Modernizacja energetyczna budynku służącego edukacji w gminie Borowie”,

223 - 55 – rozliczenie wydatków budżetowych dla Projektu „Modernizacja energetyczna budynku służącego edukacji w gminie Borowie” dla środków własnych, a także refundacji wydatków kwalifikowanych,

240-5500 – pozostałe rozrachunki dla Projektu „Modernizacja energetyczna budynku służącego edukacji w gminie Borowie”,

400 – 55 amortyzacja dla Projektu „Modernizacja energetyczna budynku służącego edukacji w gminie Borowie”,

800 -55 – fundusz jednostki dla Projektu „Modernizacja energetyczna budynku służącego edukacji w gminie Borowie”,

860 - 5500 - wynik finansowy dla Projektu „Modernizacja energetyczna budynku służącego edukacji w gminie Borowie”.

Dla kont księgowych ewidencjonowanych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej zastosowano poniższą strukturę:

AAA BBB CCCCC DDDD EE FFF

gdzie:

AAA – numer konta księgowego – konta 130; 810

BBB – dział klasyfikacji budżetowej - 801

CCCCC – rozdział klasyfikacji budżetowej - 80101

DDDD – paragraf klasyfikacji budżetowej – 6057;6059

EE – 00

FFF – cyfra 550

Dla konta 201 przyjęto strukturę: GHHHH

gdzie:

G – 0

HHHH – kolejny numer z wykazu kontrahentów.

Sposób prowadzenia ewidencji księgowej.

Ewidencja księgowa prowadzona jest przy użyciu komputera w systemie finansowo-księgowym FK –LEVEL (załącznik nr 2 do Instrukcji kontroli finansowej, zasad rachunkowości oraz obiegu dowodów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Borowie) gdzie:

J – oznacza jednostkę

O – oznacza organ budżetu.

Prowadzona ewidencja księgową winna umożliwić sporządzanie miesięcznych sprawozdań Rb-28 S, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych Projektu.

Przechowywanie dokumentów.

Oryginały dowodów księgowych dotyczących Projektu „Modernizacja energetyczna budynku służącego edukacji w gminie Borowie” przechowywane są w Wydziale Finansów i Budżetu w czasie realizacji projektu oraz dwa lata po zakończeniu i rozliczeniu projektu.

Pozostała dokumentacja związana z realizacją Projektu przechowywana jest na stanowiskach pracy na zasadach określonych powyżej.

Wszystkie dokumenty dotyczące Projektu przechowywane są w odrębnym segregatorze oznaczonym logotypem projektu.

Po upływie okresu, o którym mowa powyżej całość oryginalnej dokumentacji przekazuje się do Archiwum Urzędu Gminy w Borowiu, ul. Garwolińska 9.

Dokumentację związaną z operacją, opisaną na teczkach, oznaczoną numerem projektu oraz informacją o wymaganym okresie przechowywania, przekazuje się za potwierdzeniem pracownikowi Urzędu Gminy w Borowiu prowadzącemu Archiwum.

Całość dokumentacji związanej z przyznaną pomocą publiczną przechowuje się zgodnie z art 140 ust.1 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

Dokumenty przechowuje się w formie oryginałów albo kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem oraz na powszechnie uznanych nośnikach danych.

Za przekazanie dokumentacji księgowej operacji do archiwum zakładowego odpowiedzialny jest kierownik Wydziału Finansów i Budżetu, kierownik Wydziału Oświaty, Geodezji i Rozwoju Gospodarczego, inspektor ds. przygotowywania i zarządzania projektami, natomiast za przyjęcie dokumentacji do archiwum odpowiedzialny jest Pracownik – inspektor ds. płac, informacji niejawnych i kontroli wewnętrznej prowadząca Archiwum Urzędu Gminy w Borowiu.

WÓJT GMINY
mgn. inż. Wiesław Gąska

