

ZARZĄDZENIE NR 69/2021
WÓJTA GMINY BOROWIE
z dnia 06 lipca 2021 roku

w sprawie procedur kontroli finansowej oraz zasad rachunkowości w zakresie wykorzystania środków unijnych do umowy nr 02406-6935-UM0713841/20 o przyznaniu pomocy na realizację projektu "Utworzenie centrum informacyjnego dla osób odwiedzających ścieżkę edukacyjną w Słupie Pierwszym".

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. 2021 r. poz.217), art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z późn. zm.) **zarządzam, co następuje:**

§ 1.

Wprowadzam procedury kontroli finansowej przy realizacji projektu „Utworzenie centrum informacyjnego dla osób odwiedzających ścieżkę edukacyjną w Słupie Pierwszym” w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER”, podziałania „Wsparcie na wdrożenie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego PROW na lata 2014-2020 stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Wprowadzam zasady rachunkowości w zakresie wykorzystania środków unijnych przy realizacji projektu „Utworzenie centrum informacyjnego dla osób odwiedzających ścieżkę edukacyjną w Słupie Pierwszym” w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER”, podziałania „Wsparcie na wdrożenie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego PROW na lata 2014 stanowiące załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy

mgr inż. Wiesław Gąska

Procedury kontroli finansowej przy realizacji projektu „Utworzenie centrum informacyjnego dla osób odwiedzających ścieżkę edukacyjną w Słupie Pierwszym” w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER”, podziałania „Wsparcie na wdrożenie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego PROW na lata 2014-2020.

1. Umowa o przyznaniu pomocy Nr 02406-6935-UM0713841/20 z dnia 25.05.2021 r., zmieniona Aneksem nr 1 z dnia 25.05.2021 r.
2. Termin realizacji Projektu określa § 8 ust. 1 umowy o przyznaniu pomocy.
3. Ogólną wartość Projektu określa załącznik nr 1 do umowy o przyznaniu pomocy.
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:

- 1) prowadzenie i nadzór, terminowość realizacji, przechowywanie dokumentów, terminowe przekazywanie dokumentów finansowych do Wydziału Finansów i Budżetu– odpowiedzialność ponosi Kierownik Wydziału Oświaty, Geodezji i Rozwoju Gospodarczego,
- 2) monitoring, zgodność z Prawem zamówień publicznych, przechowywaniem dokumentów, terminowe przekazywanie dokumentów finansowych do Wydziału Finansów i Budżetu– odpowiedzialność ponosi Pracownik – właściwy ds zamówień publicznych,
- 3) sporządzania wniosku o płatność z częścią sprawozdawczą –odpowiedzialność ponosi Pracownik –inspektor ds. przechowywania i zarządzania projektami gminy,
- 4) właściwą, bieżącą i zgodną z przepisami ewidencję księgową, analizę i archiwizację odpowiedzialność ponoszą pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu (zgodnie z zakresem czynności).
- 5) nadzór nad ewidencją 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 . 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,
- 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, przedkłada się 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 69/2021
Wójta Gminy Borowie
z dnia 06 lipca 2021 r.

Zasady rachunkowości w zakresie wykorzystania środków unijnych przy realizacji projektu „Utworzenie centrum informacyjnego dla osób odwiedzających ścieżkę edukacyjną w Słupie Pierwszym” w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER”, poddziałania „Wsparcie na wdrożenie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” objętego PROW na lata 2014-2020

Dla celów realizacji projektu „Utworzenie centrum informacyjnego dla osób odwiedzających ścieżkę edukacyjną w Słupie Pierwszym” 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.

Miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych dla projektu „Utworzenie centrum informacyjnego dla osób odwiedzających ścieżkę edukacyjną w Słupie Pierwszym” jest Urząd Gminy w Borowiu, ul. Aleksandra Sasimowskiego 2, 08-412 Borowie.

Projekt realizowany jest w klasyfikacji budżetowej:

dział 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska

rozdział 90095 – Pozostała działalność

paragraf 430- klasyfikacji budżetowej wydatków- zakup usług pozostałych z odpowiednią czwartą cyfrą dla środków krajowych („9”) i pochodzących z budżetu Unii Europejskiej („8”),

z rachunku bankowego Urzędu Gminy prowadzonego w BS Garwolin Filia Borowie nr 58 9210 0008 0047 3530 2000 0010.

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 księgowości Projektu:

a)w ewidencji budżetu:

Konta bilansowe

133 - Rachunek budżetu,
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
901 – Dochody budżetu
902 - Wydatki budżetu

Konta pozabilansowe

991 – Planowane dochody budżetu
992 – Planowane wydatki budżetu

b)w ewidencji jednostki:

Konta bilansowe

013 – Pozostałe środki trwałe
072 – Umożnienie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
130 - Rachunek bieżący jednostki
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
402 – Usługi obce
720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

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:

133-01-860– rachunek budżetu dla projektu „Utworzenie centrum informacyjnego dla osób odwiedzających ścieżkę edukacyjną w Słupie Pierwszym”,

223-200-860 – rozliczenie wydatków budżetowych dla projektu „Utworzenie centrum informacyjnego dla osób odwiedzających ścieżkę edukacyjną w Słupie Pierwszym” ,

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 -900

CCCCC – rozdział klasyfikacji budżetowej - 90095

DDDD – paragraf dochodów i wydatków klasyfikacji budżetowej -2058;4308;4309

EE – cyfra 860

2) dla kont jednostki :

013 – 8600-00 –pozostałe środki trwałe dla projektu „Utworzenie centrum informacyjnego dla osób odwiedzających ścieżkę edukacyjną w Słupie Pierwszym”,

072 – 86 - Umożnienie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych dla projektu „Utworzenie centrum informacyjnego dla osób odwiedzających ścieżkę edukacyjną w Słupie Pierwszym”,

201- GHHHH – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami dla projektu „Utworzenie centrum informacyjnego dla osób odwiedzających ścieżkę edukacyjną w Słupie Pierwszym”,

223 - 86 – rozliczenie wydatków budżetowych dla projektu „Utworzenie centrum informacyjnego dla osób odwiedzających ścieżkę edukacyjną w Słupie Pierwszym”,

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;402;720;980;991;998

BBB – dział klasyfikacji budżetowej -900

CCCCC – rozdział klasyfikacji budżetowej - 90095

DDDD – paragraf klasyfikacji budżetowej – 2058; 4308;4309

EE – cyfra 00

FFF – cyfra 860

Dla konta 201 przyjęto strukturę: GHHHH

gdzie:

G – cyfra 0

HHHH – kolejny numer z wykazu kontrahentów.

Sposób prowadzenia ewidencji księgowej.

Ewidencja księgową prowadzoną 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 „Utworzenie centrum informacyjnego dla osób odwiedzających ścieżkę edukacyjną w Słupie Pierwszym” 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 odrębnych segregatorach. Po upływie okresu, o którym mowa powyżej, całość oryginalnej dokumentacji przekazuje się do Archiwum Urzędu Gminy w Borowiu, ul. Garwolińska 9.

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

Całość dokumentacji związanej z przyznaniem pomocy publicznej przechowywane zgodnie z art 140 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

Dokumenty przechowywane są w formie oryginałów albo kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem oraz na powszechnie uznanych nośnikach danych. Za przekazanie dokumentacji projektu 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. plac, kontroli wewnętrznej i archiwum zakładowego, prowadząca Archiwum Urzędu Gminy w Borowiu.