

Zarządzenie Nr 94/2012
Wójta Gminy Borowie
z dnia 31 grudnia 2012 roku

w sprawie zmiany procedur kontroli finansowej oraz zasad rachunkowości w zakresie wykorzystania środków unijnych do umowy Nr UDA-POKL.09.01.01-14-081/11-00 z dnia 16 grudnia 2011r o dofinansowanie Projektu „Lepszy start – edukacja dzieci w wieku przedszkolnym w Gminie Borowie” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Priorytet IX Rozwój Wykształcenia i Kompetencji w Regionach, działanie 9.1. Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty, Poddziałanie 9.1.1 Zmniejszenie nierówności w stopniu upowszechniania edukacji przedszkolnej.

Na podstawie art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 z późn. zm.), art. 53 i 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38 poz.207) **zarządzam co następuje:**

§ 1

W Zarządzeniu Nr 101/2011 Wójta Gminy Borowie z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie procedur kontroli finansowej oraz zasad rachunkowości w zakresie wykorzystania środków unijnych do umowy Nr UDA-POKL.09.01.01-14-081/11-00 z dnia 16 grudnia 2011r. o dofinansowanie Projektu „Lepszy start – edukacja dzieci w wieku przedszkolnym w Gminie Borowie” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Priorytet IX Rozwój Wykształcenia i Kompetencji w Regionach, działanie 9.1. Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty, Poddziałanie 9.1.1 Zmniejszenie nierówności w stopniu upowszechniania edukacji przedszkolnej wprowadza się następujące zmiany:

- 1) Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 101/2011 Wójta Gminy Borowie z dnia 30 grudnia 2011 roku otrzymuje brzmienie zgodnie z załącznikiem do niniejszego Zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJTA GMINY
mgr inż. Wiesław Gąska

Załącznik
do Zarządzenia nr 94/2012
Wójta Gminy Borowie
z dnia 31 grudnia 2012 r.

Zasady rachunkowości w zakresie wykorzystania środków unijnych na realizację Projektu „Lepszy start – edukacja dzieci w wieku przedszkolnym w Gminie Borowie” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Priorytet IX Rozwój Wykształcenia i Kompetencji w Regionach, działanie 9.1. Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty, Poddziałanie 9.1.1 Zmniejszenie nierówności w stopniu upowszechniania edukacji przedszkolnej.

Dla celów realizacji Projektu „Lepszy start – edukacja dzieci w wieku przedszkolnym w Gminie Borowie” obowiązują ogólne zasady Zarządzenia nr 31/2011 Wójta Gminy Borowie z dnia 17 maja 2011 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy i Jednostkach Oświatowych w Borowiu ze zmianami.

Dla celów przeprowadzenia operacji finansowych związanych z realizacją Projektu „Lepszy start – edukacja dzieci w wieku przedszkolnym w Gminie Borowie” wskazano rachunek bankowy nr 98 9210 0008 0047 3530 2000 0260 prowadzony w Banku Spółdzielczym w Garwolinie Oddział w Borowiu.

Miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych dla Projektu „Lepszy start – edukacja dzieci w wieku przedszkolnym w Gminie Borowie” w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Priorytet IX Rozwój Wykształcenia i Kompetencji w Regionach, działanie 9.1. Wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty, Poddziałanie 9.1.1 Zmniejszenie nierówności w stopniu upowszechniania edukacji przedszkolnej jest Urząd Gminy w Borowiu, ul. Aleksandra Sasimowskiego 2, 08-412 Borowie.

Zakładowy plan kont .

Ewidencja zdarzeń gospodarczych związanych z wykonywaniem w/w projektu następować będzie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, w sposób umożliwiający wyodrębnienie projektu na niżej wymienionych kontach, które są częścią składową prowadzonych ksiąg budżetu oraz jednostki budżetowej. Opis klasyfikacji zdarzeń dla niżej wymienionych kont stanowi załącznik Nr 2 i załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 31/2011 Wójta Gminy Borowie z dnia 17 maja 2011 r. ze zmianami.

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
- 961 – Wynik wykonania budżetu,
- Konta pozabilansowe
- 991 – Planowane dochody budżetu
- 992 – Planowane wydatki budżetu
- b) w ewidencji jednostki
- Konta bilansowe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych
- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 401 - Zużycie materiałów i energii
- 402 – Usługi obce
- 404 – Wynagrodzenia
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe
- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 800 - Fundusz jednostki
- 860 – Wynik finansowy
- Konta pozabilansowe
- 975 – Wydatki strukturalne
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

Dla wyodrębnienia ewidencji zdarzeń gospodarczych dla realizowanej operacji w ramach ksiąg analitycznych wyodrębniono subkonta:

1) dla kont organu:

- 133-43– rachunek budżetu dla operacji „Lepszy start – edukacja dzieci w wieku przedszkolnym w Gminie Borowie”,
- 223-43 – rozliczenie wydatków budżetowych dla operacji „ „Lepszy start – edukacja dzieci w wieku przedszkolnym w Gminie Borowie” ,
- 240-00043 – pozostałe rozrachunki dla operacji „Lepszy start – edukacja dzieci w wieku przedszkolnym w Gminie Borowie”
- 961-43 – wynik wykonania budżetu dla operacji „Lepszy start – edukacja dzieci w wieku przedszkolnym 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
- BBB – dział klasyfikacji budżetowej
- CCCCC – rozdział klasyfikacji budżetowej
- DDDD – paragraf klasyfikacji budżetowej
- EE – cyfra 43 ,

2) dla kont jednostki :

013-7001 – Pozostałe środki trwałe dla operacji „Lepszy start – edukacja dzieci w wieku przedszkolnym w Gminie Borowie”

072 -12 - Umorzenie pozostałych środków trwałych , wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych dla operacji „Lepszy start – edukacja dzieci w wieku przedszkolnym w Gminie Borowie” ,

130-13 – rachunek bieżący jednostki budżetowej (dochody) dla operacji „Lepszy start – edukacja dzieci w wieku przedszkolnym w Gminie Borowie” ,

201- GGHHH – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami dla operacji „Lepszy start – edukacja dzieci w wieku przedszkolnym w Gminie Borowie” ,

223 - 15 – rozliczenie wydatków budżetowych dla operacji „Lepszy start – edukacja dzieci w wieku przedszkolnym w Gminie Borowie” ,

225 – 38- rozrachunki z budżetami dla operacji „Lepszy start – edukacja dzieci w wieku przedszkolnym w Gminie Borowie” ,

229 – 09- Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne -zus zakład-dla operacji Lepszy start – edukacja dzieci w wieku przedszkolnym w Gminie Borowie” ,

229 – 10- Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne – Składki na Fundusz Pracy- dla operacji „Lepszy start – edukacja dzieci w wieku przedszkolnym w Gminie Borowie”

229-11- Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne – Składki na NFZ- dla operacji „Lepszy start – edukacja dzieci w wieku przedszkolnym w Gminie Borowie” ,

229-12- Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne – ZUS Pracownik- dla operacji „Lepszy start – edukacja dzieci w wieku przedszkolnym w Gminie Borowie”

231 – 10 – rozrachunki z tytułu wynagrodzeń dla operacji „Lepszy start – edukacja dzieci w wieku przedszkolnym w Gminie Borowie” ,

240-9107–pozostałe rozrachunki dla operacji „Lepszy start – edukacja dzieci w wieku przedszkolnym w Gminie Borowie” ,

800 - 7 – fundusz jednostki dla operacji „Lepszy start – edukacja dzieci w wieku przedszkolnym w Gminie Borowie” ,

860 - 0066 - wynik finansowy dla operacji „Lepszy start – edukacja dzieci w wieku przedszkolnym 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

BBB – dział klasyfikacji budżetowej

CCCCC – rozdział klasyfikacji budżetowej

DDDD – paragraf klasyfikacji budżetowej

EE – 00

FF – cyfra 66

Dla konta 201 przyjęto strukturę: GGHHH

gdzie:

GG – 00

HHH – 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 i jednostkach oświatowych w Borowiu) gdzie:

- a) J – oznacza jednostkę
- b) O – oznacza organ budżetu.

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

Przechowywanie dokumentów.

1. Oryginały dowodów księgowych dotyczących operacji „Lepszy start – edukacja dzieci w wieku przedszkolnym w Gminie Borowie” przechowywane są w Wydziale Finansów i Budżetu (Biuro Projektu) 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.
2. Wszystkie dokumenty dotyczące operacji przechowywane są w odrębnym segregatorze (segregatorach) oznaczonych logotypem projektu.
3. Po upływie okresu, o którym mowa powyżej całość oryginalnej dokumentacji przekazuje się do Archiwum Urzędu Gminy w Borowiu, ul. Garwolińska 9.
4. 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.
5. Całość dokumentacji związanej z przyznaną pomocą publiczną przechowuje się do dnia 31 grudnia 2020 roku w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.
6. Dokumenty przechowuje się w formie oryginałów albo kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem oraz na powszechnie znanych nośnikach danych.

Za przekazanie dokumentacji operacji do archiwum zakładowego odpowiedzialna jest Pani Izabela Baran – kierownik Wydziału Finansów i Budżetu,- pracownik ds. obsługi finansowej projektu, natomiast za przyjęcie dokumentacji do archiwum odpowiedzialna jest Pani Joanna Gajowniczek – Inspektor ds. płac, informacji niejawnych i kontroli wewnętrznej prowadząca Archiwum Urzędu Gminy w Borowiu.

WÓJT GMINY
mgr inż. Wiesław Gaska