

Zasady rachunkowości w zakresie wykorzystania środków unijnych na dofinansowanie Projektu „Zamknięcie oraz rekultywacja składowiska odpadów inne niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Słup Pierwszy gm. Borowie” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach” Priorytetu IV „Środowisko, zapobieganie zagrożeniom i energetyka”, działanie 4.2 „Ochrona Powierzchni Ziemi” Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego 2007-2013.

Dla celów realizacji projektu „Zamknięcie oraz rekultywacja składowiska odpadów inne niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Słup Pierwszy gm. Borowie” obowiązują ogólne zasady Zarządzenia nr 37/2014 Wójta Gminy Borowie z dnia 23 czerwca 2014 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Borowie.

Miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych dla projektu „Zamknięcie oraz rekultywacja składowiska odpadów inne niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Słup Pierwszy gm. Borowie” 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 37/2014 Wójta Gminy Borowie z dnia 23 czerwca 2014 r.

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

011 – Pozostałe 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
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 400 - Amortyzacja
- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 800 - Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 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:

- 133-75– rachunek budżetu dla operacji „Zamknięcie oraz rekultywacja składowiska odpadów inne niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Słup Pierwszy gm. Borowie” dla środków własnych a także refundacji wydatków kwalifikowanych,
- 133-77– rachunek budżetu dla operacji „Zamknięcie oraz rekultywacja składowiska odpadów inne niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Słup Pierwszy gm. Borowie” dla środków EFRR, otrzymywanych w formie zaliczek,
- 223-75 – rozliczenie wydatków budżetowych dla operacji „Zamknięcie oraz rekultywacja składowiska odpadów inne niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Słup Pierwszy gm. Borowie”,
- 240-00075 – pozostałe rozrachunki dla operacji „Zamknięcie oraz rekultywacja składowiska odpadów inne niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Słup Pierwszy gm. Borowie”,
- 961- 75 – wynik wykonania budżetu dla operacji „Zamknięcie oraz rekultywacja składowiska odpadów inne niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Słup Pierwszy gm. 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 75;77 ,

2) dla kont jednostki :

011-32 – środki trwałe dla operacji „Zamknięcie oraz rekultywacja składowiska odpadów inne niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Słup Pierwszy gm. Borowie”.

071 -9002- umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dla

operacji „Zamknięcie oraz rekultywacja składowiska odpadów inne niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Słup Pierwszy gm. Borowie”,
080-51-5101– środki trwałe w budowie (inwestycje) dla operacji „ Zamknięcie oraz rekultywacja składowiska odpadów inne niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Słup Pierwszy gm. Borowie”,
130 – 32 - rachunek bieżący jednostki (wpływ środków pieniężnych) dla operacji „Zamknięcie oraz rekultywacja składowiska odpadów inne niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Słup Pierwszy gm. Borowie” dla środków własnych a także refundacji wydatków kwalifikowanych,
130 – 33 - rachunek bieżący jednostki (wpływ środków pieniężnych) dla operacji „Zamknięcie oraz rekultywacja składowiska odpadów inne niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Słup Pierwszy gm. Borowie” dla środków EFRR, otrzymywanych w formie zaliczek,
201- GGHHH – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami dla operacji „Zamknięcie oraz rekultywacja składowiska odpadów inne niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Słup Pierwszy gm. Borowie”,
223 - 32 – rozliczenie wydatków budżetowych dla operacji „Zamknięcie oraz rekultywacja składowiska odpadów inne niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Słup Pierwszy gm. Borowie” dla środków własnych, a także refundacji wydatków kwalifikowanych,
223 - 33 – rozliczenie wydatków budżetowych dla operacji „Zamknięcie oraz rekultywacja składowiska odpadów inne niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Słup Pierwszy gm. Borowie” dla środków EFRR, otrzymywanych w formie zaliczek,
224 – 32 - BBCCCCDDDD - rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich dla operacji „Zamknięcie oraz rekultywacja składowiska odpadów inne niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Słup Pierwszy gm. Borowie”,
240-9132– pozostałe rozrachunki dla operacji „Zamknięcie oraz rekultywacja składowiska odpadów inne niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Słup Pierwszy gm. Borowie”,
400 – 32 – amortyzacja dla operacji „Zamknięcie oraz rekultywacja składowiska odpadów inne niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Słup Pierwszy gm. Borowie”,
800 -32 – fundusz jednostki dla operacji „Zamknięcie oraz rekultywacja składowiska odpadów inne niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Słup Pierwszy gm. Borowie”,
860 - 9002 - wynik finansowy dla operacji „Zamknięcie oraz rekultywacja składowiska odpadów inne niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Słup Pierwszy gm. 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 86

w tym dla konta 130 – dochody i dla konta 720 przyjęto strukturę: BBBCCCCDDDDFF.

Dla konta 201 przyjęto strukturę: GGHHHH

gdzie:

GG – 00

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:

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 „Zamknięcie oraz rekultywacja składowiska odpadów inne niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Słup Pierwszy gm. 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.
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 przez okres 10 lat od dnia zakończenia realizacji Projektu, ale nie krócej niż do dnia określonego w art. 90 ust.1 lit. A rozporządzenia ogólnego Rady (WE) nr 1083/2006, w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.
6. Dokumenty przechowuje się w formie oryginałów albo kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem oraz na powszechnie uznawanych nośnikach danych.
7. Za przekazanie dokumentacji księgowej operacji do archiwum zakładowego odpowiedzialna jest Pani Izabela Baran – kierownik Wydziału Finansów i Budżet, pan Artur Zieliński – inspektor ds. przygotowywania i zarządzania projektami, 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