

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 23/12
Wójta Gminy Wiśniewo
z dnia 22 października 2012r.

Zakładowy plan kont Urzędu Gminy w Wiśniewie

Dla projektów współfinansowanych ze środków UE w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego

Konta Bilansowe

Zespół 0 – Majątek trwały

013-PO-KL – Pozostałe środki trwałe
072-PO-KL – Umożnienie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

101-PO-KL - Kasa
130-PO-KL – Rachunek bieżący jednostek

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

201-PO-KL – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221-PO-KL – Należności z tytułu dochodów budżetowych
223-PO-KL – Rozliczenie wydatków budżetowych
225-PO-KL – Rozrachunki z budżetami
229-PO-KL – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
231-PO-KL – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

401-PO-KL – Zużycie materiałów i energii
404-PO-KL – Wynagrodzenia
405-PO-KL – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty

720-PO-KL – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800-PO-KL – Fundusz jednostki
860-PO-KL – Wynik finansowy

Konto 013-PO-KL "Pozostałe środki trwałe"

Konto 013-PO-KL służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej poszczególnych środków trwałych o wartości od 500 zł. do 3.500 zł., niepodlegających ujęciu na kontach 011,014,016 i 017, wydanych do używania na potrzeby urzędu, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu wartości początkowej pozostałych środków trwałych znajdujących się w używaniu, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 072-PO-KL.

Na stronie Wn konta 013-PO-KL ujmuje się w szczególności:

- środki trwałe przyjęte do używania z inwestycji lub zakupu,
- nadwyżki środków trwałych w używaniu,
- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe,

Na stronie Ma konta 013-PO-KL ujmuje się w szczególności:

- wycofanie środka trwałego z używania na skutek likwidacji, zniszczenia, zużycia, sprzedaży, nieodpłatnego przekazania,
- ujawnione niedobory środków trwałych w używaniu,

Konto 013-PO-KL może wykazywać saldo Wn, które wyraża wartość środków trwałych znajdujących się w używaniu.

Analityczną ewidencją ilościowo-wartościową do konta prowadzi się w księgach inwentarzowych ze wskazaniem miejsca ich użytkowania i osób odpowiedzialnych materialnie.

Konto 072-PO-KL "Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych"

Konto 072-PO-KL służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do używania.

Na stronie Ma konta 072-PO-KL ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Na stronie Ma konta 072-PO-KL ujmuje się odpisy umorzenia nowych, wydanych do używania środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych obciążające odpowiednie koszty, dotyczące nadwyżek środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, dotyczące środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych nieodpłatnie.

Na stronie Wn konta 072-PO-KL ujmuje się umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych zlikwidowanych z powodu zużycia lub zniszczenia, sprzedanych, niedobór lub szkodę.

Konto 072-PO-KL może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości początkowej środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych umorzonych w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania.

Analityki do konta nie prowadzi się.

Konto 101-PO-KL „Kasa”

Konto 101-PO-KL służy do ewidencji krajowej i zagranicznej gotówki znajdującej się w kasie jednostki .

Na stronie Wn konta 101-PO-KL ujmuje się wpływy gotówki oraz nadwyżki kasowe, a na stronie Ma rozchody gotówki i niedobory kasowe.

Zasady funkcjonowania kasy, sposób dokumentowania obrotów gotówkowych oraz wysokość niezbędnego zapasu gotówki(pogotowie kasowe) określa kierownik jednostki.

Wszystkie operacje dokonane w danym dniu w kasie winny zostać ujęte w raporcie kasowym.

Stan gotówki w kasie w chwili zamknięcia raportu kasowego musi być zgodny ze stanem wynikającym z raportu kasowego .

Zapisy w raporcie dokonuje się na bieżąco i chronologicznie oraz kolejno według dni.

Ponadto obowiązuje zasada, że z przyjętych wpłat do kasy nie wolno dokonywać wypłaty rachunków czy też innych wypłat gotówkowych.

Konto 101-PO-KL może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan gotówki w kasie.

Konto 130-PO-KL "Rachunek bieżący jednostki "

Konto 130-PO-KL służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się wpływ środków pieniężnych :

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym, w korespondencji z kontem 223-PO-KL,
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontami 101-PO-KL, 221-PO-KL lub innym właściwym kontem.

Na stronie Ma tego konta ujmuje się :

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa prowadzona według klasyfikacji budżetowej) w korespondencji z kontami zespołu: 1, 2,4,7 lub 8.
- 2) zrealizowane wydatki niewygasające w korespondencji z kontami zespołu 1, 2,4,7, lub 8,

Zapisy na koncie 130-PO-KL są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130-PO-KL obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Konto 130-PO-KL może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu.

Konto 130-PO-KL może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130-PO-KL jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130-PO-KL w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków, a niewykorzystanych do końca roku,
- 2) dochodów budżetowych; konto 130-PO-KL w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przebrane do budżetu.

Konto 201-PO-KL "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"

Konto 201-PO-KL służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług za wyjątkiem należności jednostek budżetowych zaliczanych do dochodów budżetowych, które są ujmowane na koncie 221-PO-KL .

Na stronie Ma konta księguje się zobowiązania wobec kontrahentów ,
Na stronie Wn konta księguje się zapłatę faktur i rachunków wobec kontrahentów .

Do konta 201-PO-KL prowadzona jest ewidencja szczegółowa według poszczególnych kontrahentów nadając kolejno numer danego kontrahenta .

W jednostce ewidencja prowadzona jest systemem komputerowym.

Konto 201-PO-KL może mieć dwa salda, które ustala się na podstawie ewidencji analitycznej w wyniku sumowania oddzielnie sald należności i sald zobowiązań występujących na kontach rozrachunków z poszczególnymi kontrahentami. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Konto 221-PO-KL "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Konto 221-PO-KL służy do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych.
Ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej.

Na koncie 221-PO-KL nie ujmuje się należnych subwencji i dotacji zaliczanych do dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego.

Konto 221-PO-KL może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

Konto 223-PO-KL „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Konto 223-PO-KL służy do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez jednostkę budżetową wydatków w ramach współfinansowania programów i projektów realizowanych ze środków europejskich.

Na stronie Wn konta 223-PO-KL ujmuje się:

- 1) w ciągu roku budżetowego okresowe lub roczne przebiegowania na podstawie sprawozdań budżetowych, zrealizowanych wydatków budżetowych na konto 800-PO-KL,
- 2) zwroty niewykorzystanych środków na wydatki.

Na stronie Ma konta 223-PO-KL ujmuje się :

- 1) okresowe wpływy środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych , w korespondencji z kontem 130-PO-KL,

Konto 223-PO-KL może wykazywać saldo Ma, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na pokrycie wydatków budżetowych, lecz niewykorzystanych do końca roku.

Saldo konta 223-PO-KL ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu na rachunek budżetu w korespondencji z kontem 130-PO-KL.

Konto 225-PO-KL "Rozrachunki z budżetami"

Konto 225-PO-KL służy do ewidencji rozrachunków z budżetem państwa z tytułu zobowiązań podatkowych własnych i wynikających z funkcji płatnika potrąceń z zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz rozrachunków z tytułu podatku VAT .

Na **stronie Wn** konta 225-PO-KL ujmuje się w szczególności :

- przelewy z tytułu zobowiązań /podatków/ od pracowników oraz z tytułu prowadzonych działalności bieżącej, inwestycyjnej oraz funduszy specjalnych należnych odprowadzeniu do Urzędu Skarbowego,

Na stronie Ma konta 225-PO-KL ujmuje się zobowiązania wobec budżetów, a w szczególności :

- naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych,

Ewidencja analityczna do konta 225-PO-KL umożliwia ustalenie stanu należności i zobowiązań z budżetami.

Konto 225-PO-KL może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań wobec budżetów.

Konto 229-PO-KL "Pozostałe rozrachunki publicznoprawne"

Konto 229-PO-KL służy do ewidencji, innych niż z budżetami, rozrachunków publicznoprawnych, a w szczególności z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz na Fundusz Pracy wobec ZUS.

Na stronie Wn ujmuje się należności oraz spłatę zobowiązań, a na stronie Ma zobowiązania, oraz spłatę i zmniejszenie należności z tytułu rozrachunków publicznoprawnych .

Przykłady księgowania :

- przelewy składek naliczonych Wn 229-PO-KL Ma 130-PO-KL
- należności składek Wn 405-PO-KL, Ma 229-PO-KL .

Ewidencję szczegółową do konta prowadzi się według podmiotów, z którymi dokonywane są rozliczenia .

Konto 229-PO-KL może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań.

Konto 231-PO-KL - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"

Konto 231-PO-KL służy do ewidencji rozrachunków z tytułu wynagrodzeń z własnymi pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi np. z tytułu umów zlecenia i o dzieło .

Na **stronie Wn** konta 231-PO-KL księguje się w szczególności :

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń oraz zasiłków objętych listą płac (Ma 101-PO-KL, 130-PO-KL),
- 2) wypłaty świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń (Ma 101-PO-KL, 130-PO-KL),
- 3) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika, dokonywane w liście płac na mocy ustawowych upoważnień np. podatek dochodowy od osób fizycznych lub na podstawie pisemnej zgody pracownika (Ma konto 225-PO-KL, 229-PO-KL,).

Na **stronie Ma** konta 231-PO-KL księguje się w szczególności :

- naliczone w listach płac wynagrodzenie brutto (Wn konto 404-PO-KL, 231-PO-KL),

Ewidencję szczegółową do konta 231-PO-KL prowadzi się w formie imiennej ewidencji wynagrodzeń na poszczególnych pracowników na kartach wynagrodzeń oraz innych osób fizycznych otrzymujących wynagrodzenia zgodnie przepisami ZUS i podatkowymi.

Imienne karty wynagrodzeń prowadzone są przez pracownika księgowości budżetowej.

Konto 231-PO-KL może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Konto 401-PO-KL „Zużycie materiałów i energii”

Konto 401-PO-KL służy do ewidencji kosztów zużycia materiałów i energii na cele podstawowej, pomocniczej i ogólnego jednostki.

Na stronie Wn konta 401-PO-KL ujmuje się poniesione koszty z tytułu:

- zakupu materiałów i wyposażenia (§ 421)
- zakupu materiałów pomocniczych i dydaktycznych (§ 424)

Na stronie Ma konta 401-PO-KL ujmuje się zmniejszenie poniesionych kosztów z ww. tytułów oraz na dzień bilansowy przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860-PO-KL.

Konto 404-PO-KL „Wynagrodzenia”

Konto 404-PO-KL służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy zlecenia. Na stronie Wn ujmuje się koszty z tytułu:

- wynagrodzenia bezosobowego (§ 417)

Na stronie Ma konta 404-PO-KL ujmuje się zmniejszenie poniesionych ww. kosztów oraz na dzień bilansowych przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860-PO-KL.

Konto 405-PO-KL „Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia”

Konto 405-PO-KL służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu różnego rodzaju świadczeń na rzecz osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia.

Na stronie Wn ujmuje się koszty z tytułu:

- składek na ubezpieczenia społeczne (§ 411)
- składek na Fundusz Pracy (§ 412)

Na stronie Ma konta 405-PO-KL ujmuje się zmniejszenie poniesionych ww. kosztów oraz na dzień bilansowych przeniesienie salda poniesionych w ciągu roku kosztów na konto 860-PO-KL.

Konto 800-PO-KL „Fundusz jednostki”

Konto 800-PO-KL służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800-PO-KL ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800-PO-KL ujmuje się w szczególności przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860-PO-KL,

Na stronie Ma konta 800-PO-KL ujmuje się w szczególności przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego w korespondencji z kontem 860-PO-KL,

Ewidencja analityczna prowadzona do konta 800-PO-KL powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Saldo 800-PO-KL wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

Konto 860-PO-KL „Wynik finansowy”

Konto 860-PO-KL służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860-PO-KL ujmuje się sumę poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 401-PO-KL, 404-PO-KL, 405-PO-KL.

Na stronie Ma konta 860-PO-KL ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,
- 2) zysków nadzwyczajnych w korespondencji z kontem 770,

Saldo konta 860-PO-KL wyraża wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800-PO-KL.

Konta pozabilansowe

Konto 982-PO-KL - „Plan wydatków środków europejskich,,

Konto 982-PO-KL służy do ewidencji kwot ujętych w planach wydatków środków europejskich dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 982-PO-KL księguje się kwoty zatwierdzonego planu wydatków środków europejskich oraz jego zmiany, z tym że zwiększenia zapisem dodatnim, a zmniejszenia zapisem ujemnym.

Na stronie Ma konta 982-PO-KL księguje się :

- równowartość zrealizowanych w roku wydatków środków europejskich

Ewidencję szczegółową do konta 982-PO-KL należy prowadzić w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków.

Konto 982-PO-KL na koniec roku nie wykazuje salda.

Konto 983-PO-KL - „ Zaangażowanie wydatków europejskich roku bieżącego,,

Konto służy do ewidencji prawnego zaangażowania środków europejskich danego roku budżetowego

Na stronie Wn konta 983-PO-KL ujmuje się równowartość zrealizowanych wydatków środków europejskich w danym roku budżetowym.

Na stronie Ma konta 983-PO-KL ujmuje się zaangażowanie tych wydatków w kwocie obciążającej plan finansowy, wynikającej z decyzji lub zawartych z beneficjentami umów o dofinansowanie projektów finansowych udziałem środków europejskich, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków tych środków w roku bieżącym.

Na koniec roku konto 983-PO-KL nie wykazuje salda.

Konto 984-PO-KL - „ Zaangażowanie wydatków europejskich przyszłych lat,,

Konto 984 służy do prawnego zaangażowania wydatków środków europejskich przyszłych lat.

Na stronie Wn konta 984-PO-KL księguje się ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetu środków europejskich w latach poprzednich, a obciążających plan wydatków roku bieżącego jednostki przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym.

Na stronie Ma konta 984-PO-KL ujmuje się zaangażowanie wydatków środków europejskich przyszłych lat.

Na koniec roku konto 984-PO-KL może wykazywać saldo Ma, które oznacza zaangażowanie wydatków środków europejskich na przyszłe lata.

Konta bilansowe i pozabilansowe programów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej wprowadzane są zgodnie z numeracją od nr 1 i tak dalej 2, 3.....

Nr 1 obowiązuje wszystkie konta dotyczące danego programu.

Przykład:

000-PO-KL1, 000-PO-KL2 itd.

Ewidencja księgowa

Lp.	Treść operacji	WN	MA
1.	Wpływ środków na realizację programu	130-PO-KL	223-PO-KL
2.	Faktura na zakupy	401-PO-KL	201-PO-KL
3.	Zapłata faktury na zakupy	201-PO-KL	130-PO-KL
4.	Naliczenie płac pracowników projektu - składki ZUS od wynagrodzeń - zaliczka na podatek dochodowy	404-PO-KL 231-PO-KL 231-PO-KL	231-PO-KL 229-PO-KL 225-PO-KL
5.	Naliczenie składek ZUS pracodawcy od wynagrodzeń	405-PO-KL	229-PO-KL
6.	Zapłata zobowiązań wynikających z umowy: - zapłata wynagrodzenia - zapłata zaliczki na pod.dochodowy - zapłata należnych składek ZUS	231-PO-KL 225-PO-KL 229-PO-KL	130-PO-KL 130-PO-KL 130-PO-KL
7.	Roczne przeniesienie na podstawie sprawozdań budżetowych zrealizowanych wydatków budżetowych.	223-PO-KL	800-PO-KL
8.	Przebieganie na koniec roku kosztów projektu	860-PO-KL	401-PO-KL 404-PO-KL 405-PO-KL
9.	Zwrot niewykorzystanych środków	223-PO-KL	130-PO-KL
10.	Przebieganie wyniku finansowego środków w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu jednostki	800-PO-KL	860-PO-KL

Województwo
mgr Zbigniew Kłopotowski

2012

Załącznik nr 2
do Zarządzenia nr 23/12
Wójta Gminy Wiśniewo
z dnia 22 października 2012r.

ZASADY OBIEGU DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH
potwierdzających realizację zadań w ramach POKL

1. Dokumenty dotyczące realizacji zadań projektu rejestrowane są w Urzędzie Gminy w Wiśniewie w odrębnym rejestrze „Przez indywidualizację rozwijamy się i uczymy„
2. Koordynator projektu sprawdza dokumenty dotyczące kosztów kwalifikowanych i zatwierdza je pod względem merytorycznym. Weryfikuje kompletność i poprawność dowodów oraz zgodność z harmonogramem wniosku. Do niego należy dokładne sprawdzenie poprawności kwot zawartych w fakturze czy na rachunku ze stanem faktycznym.
3. Sprawdzone i zatwierdzone oryginały faktur VAT, faktur korygujących VAT, rachunków, not czy innych dyspozycji poprzez umieszczenie pod treścią „Sprawdzono pod względem merytorycznym „, swojego podpisu, koordynator projektu przekazuje niezwłocznie skarbnikowi.
4. Skarbnik dokonuje weryfikacji dokumentów po względem formalno-rachunkowym, co potwierdza umieszczeniem na fakturze pod treścią „, Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym „, własnoręcznego podpisu.
5. Skarbnik wskazuje na dokumencie z jakich środków należy dokonać zapłaty oraz klasyfikację budżetową. Sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym dokumenty zatwierdza do wypłaty Kierownik jednostki.
6. Oryginały faktur VAT, faktur korygujących VAT, rachunków, not czy innych dyspozycji przechowywane są w Urzędzie Gminy w Wiśniewie w osobnym segregatorze.
7. Wyciągi bankowe pobierane z Banku Spółdzielczego w Ciechanowie Oddział w Mławie zostają zadekretowane i zaksięgowane przez referenta do spraw księgowości od momentu wpływu dotacji na wyodrębniony rachunek bankowy.
8. Dokumentacja z realizacji projektu przechowywana będzie w Urzędzie Gminy w Wiśniewie do dnia 31 grudnia 2020r.

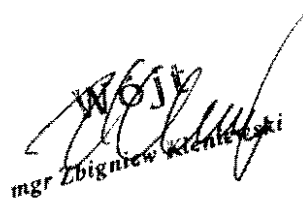

mgr Zbigniew Kleniewski

Załącznik nr 3
do Zarządzenia nr 23/12
Wójta Gminy Wiśniewo
z dnia 22 października 2012r.

SYSTEM OCHRONY I PRZETWARZANIA DANYCH

Projektów w ramach POKL

System ochrony i przetwarzania danych prowadzony jest zgodnie z Zakładowym Planem Kont stosowanym w Urzędzie Gminy w Wiśniewie w załączniku nr 4 Zarządzenia nr 20/10 Wójta Gminy Wiśniewo z dnia 29 października 2010r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości dla Urzędu Gminy Wiśniewo oraz jednostek budżetowych dla których księgi rachunkowe prowadzone są w Urzędzie na podstawie porozumienia.


mgr Zbigniew Kreniński