

**ZARZĄDZENIE NR 41/2021**  
**WÓJTA GMINY SIEMIATYCZE**

z dnia 17 grudnia 2021 r.

**w sprawie wprowadzenia instrukcji szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia i przechowywania dokumentacji do umowy nr 92G/RFRD/2021 o dofinansowanie zadania jednorocznego „Rozbudowa drogi gminnej nr 165505B od drogi wojewódzkiej nr 640 do miejscowości Boratyniec Ruski” realizowanego w ramach „Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg”.**

Na podstawie art. 10 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2019 poz. 351) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam Instrukcję w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia, obiegu i przechowywania dokumentacji do umowy nr 92G/RFRD/2021 o dofinansowanie zadania jednorocznego „Rozbudowa drogi gminnej nr 165505B od drogi wojewódzkiej nr 640 do miejscowości Boratyniec Ruski” realizowanego w ramach „Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg”, stanowiącą Załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zobowiązuję pracowników odpowiedzialnych za zarządzanie projektem do przestrzegania postanowień zawartych w Instrukcji.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

**Edward Krasowski**

Załącznik do zarządzenia Nr 41/2021

Wójta Gminy Siemiatycze

z dnia 17 grudnia 2021 r.

### **Instrukcja**

**w sprawie: szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia i przechowywania dokumentacji do umowy nr 92G/RFRD/2021 o dofinansowanie zadania jednorocznego „Rozbudowa drogi gminnej nr 165505B od drogi wojewódzkiej nr 640 do miejscowości Boratyniec Ruski” realizowanego w ramach „Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg”.**

### **Rozdział I** **Postanowienia ogólne**

#### **§ 1.**

1. Instrukcja określa zasady rachunkowości oraz zasady kwalifikowania i dokumentowania wydatków, gromadzenia i przechowywania dokumentacji do umowy nr 92G/RFRD/2021 o dofinansowanie zadania jednorocznego „Rozbudowa drogi gminnej nr 165505B od drogi wojewódzkiej nr 640 do miejscowości Boratyniec Ruski” realizowanego w ramach „Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg”.

#### **§ 2.**

1. Całkowita wartość zadania „Rozbudowa drogi gminnej nr 165505B od drogi wojewódzkiej nr 640 do miejscowości Boratyniec Ruski” jest zgodna z umową o 92G/RFRD/2021 o dofinansowanie zadania jednorocznego realizowanego w ramach „Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg”.

2. Realizacja operacji na rachunku bankowym:

**82 8092 0001 0004 7496 2000 0180**

Nazwa właściciela rachunku bankowego: **Gmina Siemiatycze.**

### **Rozdział II** **Dokumentowanie wydatków, obieg dokumentów i ich sprawdzanie.**

#### **§ 3**

1. Przyjmuje się zasadę, iż dokonywane płatności powinny być udokumentowane potwierdzoną fakturą lub rachunkiem. Jeżeli nie będzie to możliwe, płatności potwierdza się dokumentami rachunkowymi o równoważnej wartości dowodowej.

2. Faktury za wykonane roboty, dostawy, usługi po zarejestrowaniu w rejestrze prowadzonym przez sekretariat Urzędu Gminy, odbierane są przez Referat Rolnictwa, Gospodarki Nieruchomościami i Inwestycji, celem sprawdzenia pod względem merytorycznym i opisanie wymaganego umową. Następnie Referat Finansowy sprawdza pod względem formalnym i rachunkowym, kwalifikuje do wypłaty oraz sporządza przelewy bankowe, dokumenty do wypłaty zatwierdza Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy. Po zrealizowaniu polecenia przelewu dokonuje się księgowania w komórce księgowości.

3. Pozostałe dowody księgowe dekretuje się bezpośrednio w Referacie Finansowym.

#### **§ 4**

4. Sprawdzanie formalne polega na zbadaniu wiarygodności dokumentów oraz na zbadaniu prawidłowości ich sporządzenia ze względu na treść i formę, w szczególności zaś zbadaniu czy:

- a) dokument został wystawiony przez właściwy podmiot,
- b) operacji dokonały upoważnione do tego osoby,

- c) dokument został zatwierdzony przez osoby upoważnione,
- d) treść i forma dokumentu odpowiada przepisom prawa,
- e) czynność poprzedzona została zawarciem umowy, zlecenia itp.
- f) zawarcie umowy zostało poprzedzone postępowaniem przewidzianym w obowiązujących przepisach ( ustawy Prawo zamówień publicznych),
- g) uczestniczący w zdarzeniu gospodarczym potwierdzili na dokumencie fakt zdarzenia gospodarczego, co do ilości, jakości, gatunku,
- h) zobowiązani do kontroli zdarzeń gospodarczych na danym etapie wykonali tę kontrolę i czy wykonali ją należyście, a fakt wykonania kontroli potwierdzili na dokumencie.

5. Sprawdzenie merytoryczne polega na zbadaniu, czy planowanie danej czynności jest celowe, czy wykonanie danej czynności jest zgodne z planem lub ustaleniami zawartymi w umowie.

6. Sprawdzenie dokumentów pod względem rachunkowym polega na sprawdzeniu poprawności i rzetelności wyliczeń zawartych w dokumentach.

### **Rozdział III**

#### **Zasady księgowania, sprawozdawczość oraz przechowywanie dokumentacji**

##### **§ 5.**

Dla zadania: „Rozbudowa drogi gminnej nr 165505B od drogi wojewódzkiej nr 640 do miejscowości Boratyniec Ruski”

1. Wprowadzi się dodatkowe kody do kont budżetu ( szczegółowa analityka).

2. Przyjmuje się sposób dekretnowania dowodów księgowych według wzoru:

a. księgowanie w jednostce budżetowej :

- zapłata faktury, rachunku z klasyfikacją budżetową wydatków – 201-... / 130-2-60

- wpływ środków z klasyfikacją budżetową dochodów - 130-1-60/720-60

b. księgowanie w organie j.s.t :

- zapłata faktury, rachunku, list płac i innych dokumentów księgowych - 902-60/133-60

- wpływ środków z RFRD– 133-60/ 901-60

3. Do rozliczenia zadania przyjmuje się zasady zawarte w Zarządzeniu Nr 26/2020 Wójta Gminy Siemiatycze z dnia 14 sierpnia 2020 roku w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy Siemiatycze oraz zakładowy plan kont.

### **Rozdział IV**

#### **Osoby uprawnione do sprawdzania i zatwierdzania dowodów pod względem merytorycznym oraz do wypłaty.**

##### **§ 6.**

1. Osobami uprawnionymi do sprawdzania i zatwierdzania dowodów pod względem merytorycznym są:

- a) Teresa Karolczuk – Zastępca Wójta,
- b) Wiesław Klepacki – Kierownik referatu Rolnictwa, Gospodarki Nieruchomościami i Inwestycji
- c) Eugeniusz Radziszewski – Kierownik ds. Inwestycji i nadzoru nad ich realizacją.

2. Osobami uprawnionymi do zatwierdzania dowodów do wypłaty są:

- a) Elżbieta Krempin – Skarbnik Gminy,
- b) Edward Krasowski – Wójt.

**Rozdział V**  
**Plan kont do obsługi projektu**

**§ 7.**

Ustala się plan kont organu i jednostki Urzędu Gminy do zadania: „Rozbudowa drogi gminnej nr 165505B od drogi wojewódzkiej nr 640 do miejscowości Boratyniec Ruski”:

**Konta bilansowe organu**

- a) 133-60- rachunek budżetu –dla dochodów i wydatków

Ewidencje kont analitycznych stanowią wyciągi bankowe.

- b) 901-60 - dochody budżetu  
c) 902-60– wydatki budżetu

Ewidencję analityczną należy prowadzić w sposób pozwalający ustalić dochody i wydatki na realizację Zadania.

**Konta bilansowe jednostki**

- a) 130-1-60 - rachunek środków bieżących dla dochodów Urzędu Gminy  
b) 720-60 - przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencję analityczną należy prowadzić w taki sposób, aby umożliwiała ustalenie stanu należności.

- c) 130-2-60 - rachunek środków bieżących dla wydatków Urzędu Gminy  
d) 201-... – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami zgodnie z analityką kontrahenta  
e) 080-... - środki trwałe w budowie ( inwestycje)  
f) 011-... - środki trwałe

Ewidencję analityczną należy prowadzić w sposób, pozwalający ustalić wydatki na realizację Zadania.

Zadanie: „Rozbudowa drogi gminnej nr 165505B od drogi wojewódzkiej nr 640 do miejscowości Boratyniec Ruski” z cyfrą 28 oznacza kod księgowy w celu identyfikacji wydatków związanych z jego realizacją, zgodnie z umową nr 92G/RFRD/2021 o dofinansowanie zadania jednorocznego realizowanego w ramach „Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg”.

**§ 8.**

1. Dokumenty związane z realizacją projektu przechowuje się do dnia, w którym upłynie 5 lat od dnia oddania Zadania do użytkowania, w tym:

- a) dokumenty finansowe w Referacie Finansowym ( faktury, listy płac, przelewy, wyciągi)  
b) dokumenty przetargowe, techniczne oraz sprawozdawcze (harmonogramy, wnioski o płatność itd.) w Referacie Rolnictwa, Gospodarki Nieruchomościami i Inwestycji.

**§ 9.**

Instrukcja wchodzi w życie z dniem podpisania.