

ZARZĄDZENIE NR 30/2021
WÓJTA GMINY SIEMIATYCZE

z dnia 24 września 2021 r.

w sprawie wprowadzenia instrukcji szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia i przechowywania dokumentacji do projektu nr WND-RPPD.08.06.00-20-0465/20 pn.: „Budowa i rozbudowa linii elektroenergetycznych oświetlenia ulicznego na terenie gminy Siemiatycze” zgodnie z umową nr UDA-RPPD.08.06.00-20-0465/20-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014 -2020, Osi Priorytetowej VIII. Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej, Działania 8.6 Inwestycje na rzecz rozwoju lokalnego.

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 projektu nr WND-RPPD.08.06.00-20-0465/20 pn.: „Budowa i rozbudowa linii elektroenergetycznych oświetlenia ulicznego na terenie gminy Siemiatycze” zgodnie z umową nr UDA-RPPD.08.06.00-20-0465/20-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014 -2020, Osi Priorytetowej VIII. Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej, Działania 8.6 Inwestycje na rzecz rozwoju lokalnego zwaną dalej „Instrukcją”, stanowiącą Załącznik Nr 1 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

Instrukcja

w sprawie: szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia i przechowywania dokumentacji projektu nr WND-RPPD.08.06.00-20-0465/20 pn.: „Budowa i rozbudowa linii elektroenergetycznych oświetlenia ulicznego na terenie gminy Siemiatycze” zgodnie z umową nr UDA-RPPD.08.06.00-20-0465/20-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014 -2020, Osi Priorytetowej VIII. Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej, Działania 8.6 Inwestycje na rzecz rozwoju lokalnego.

Rozdział I Postanowienia ogólne

§ 1

1. Instrukcja określa zasady rachunkowości oraz zasady kwalifikowania i dokumentowania wydatków, gromadzenia i przechowywania dokumentacji dotyczącej projektu nr WND-RPPD.08.06.00-20-0465/20 pn.: „Budowa i rozbudowa linii elektroenergetycznych oświetlenia ulicznego na terenie gminy Siemiatycze” zgodnie z umową nr UDA-RPPD.08.06.00-20-0465/20-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014 -2020, Osi Priorytetowej VIII. Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej, Działania 8.6 Inwestycje na rzecz rozwoju lokalnego.

§ 2

1. Całkowita wartość projektu jest zgodna z umową nr UDA-RPPD.08.06.00-20-0465/20-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014 -2020, Osi Priorytetowej VIII. Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej, Działania 8.6 Inwestycje na rzecz rozwoju lokalnego.

1. Dofinansowanie zostanie wypłacone na wyodrębniony rachunek bankowy:

61 8092 0001 0004 7496 2000 0170

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

1. Sprawdzenie 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 należycie, a fakt wykonania kontroli potwierdzili na dokumencie.

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

3. 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 projektu nr WND-RPPD.08.06.00-20-0465/20 pn.: „Budowa i rozbudowa linii elektroenergetycznych oświetlenia ulicznego na terenie gminy Siemiatycze” wprowadzi się dodatkowe kody do kont budżetu (szczegółowa analityka).

1. Przyjmuje się sposób dekretowania dowodów księgowych według wzoru:

a. księgowanie w jednostce budżetowej :

- zapłata faktury, rachunku z klasyfikacją budżetową wydatków – 201-... / 130-2-44
- wpływ środków z klasyfikacją budżetową dochodów - 130-1-44/720-44

b. księgowanie w organie j.s.t :

- zapłata faktury, rachunku, list płac i innych dokumentów księgowych - 902-44/133-44
- wpływ środków z RPOWP– 133-44/ 901-44

2. 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

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

1. Ustala się plan kont organu i jednostki Urzędu Gminy do obsługi projektu nr WND-RPPD.08.06.00-20-0465/20 pn.: „Budowa i rozbudowa linii elektroenergetycznych oświetlenia ulicznego na terenie gminy Siemiatycze”:

Konta bilansowe organu

- a) 133-44- rachunek budżetu –dla dochodów i wydatków

Ewidencję kont analitycznych stanowią wyciągi bankowe.

- b) 901-44 - dochody budżetu
- c) 902-44– wydatki budżetu

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

Konta bilansowe jednostki

- a) 130-1-44 - rachunek środków bieżących dla dochodów Urzędu Gminy
- b) 720-44 - przychody z tytułu dochodów budżetowych.

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

- a) 130-2-44 - rachunek środków bieżących dla wydatków Urzędu Gminy
- b) 201-... – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami zgodnie z analityką kontrahenta

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

2. Zadanie: „Budowa i rozbudowa linii elektroenergetycznych oświetlenia ulicznego na terenie gminy Siemiatycze” z cyfrą 32 oznacza kod księgowy w celu identyfikacji wydatków kwalifikowalnych związanych z realizacją zgodnie z umową nr UDA-RPPD.08.06.00-20-0465/20-00 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014 -2020, Osi Priorytetowej VIII. Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej, Działania 8.6 Inwestycje na rzecz rozwoju lokalnego.

§ 8

1. Dokumenty związane z realizacją projektu przechowuje się do dnia, w którym upłynie 5 lat od dnia wypłaty płatności końcowej na rzecz Beneficjenta, w tym:

- a) dokumenty finansowe w Referacie Finansowym (faktury, listy płac, przelewy, wyciągi itp.)
- 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.