

**ZARZĄDZENIE Nr 14 /10**  
**WÓJTA GMINY SIEMIATYCZE**  
z dnia 28 września 2010 r.

**w sprawie wprowadzenia instrukcji szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia i przechowywania dokumentacji do programu PROW na lata 2007-2013 dla projektu pn " Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Czartajewie"**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, ze zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych 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), zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadzam Instrukcję w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia, obiegu i przechowywania dokumentacji do Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej, Projektu pn „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Czartajewie ” zwaną dalej „Instrukcją”, stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wprowadzam Plan kont dla Projektu „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Czartajewie” stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia

§ 3. Zobowiązuję pracowników odpowiedzialnych za zarządzanie projektem o przestrzegania postanowień zawartych w Instrukcji.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA GMINY  
  
Edward Zaremba

## Instrukcja

w sprawie: szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia i przechowywania dokumentacji do programu PROW na lata 2007-2013 dla projektu pn" Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Czartajewie"

### Rozdział I

#### Postanowienia ogólne

##### § 1

1. Instrukcja określa zasady rachunkowości oraz zasady kwalifikowania i dokumentowania wydatków, gromadzenia i przechowywania dokumentacji dotyczącej „Programu rozwoju Obszarów wiejskich na lata 2007-2013 „
2. Powyższe zasady dotyczą projektu pod nazwą „ Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Czartajewie” do umowy o przyznanie pomocy Nr 00044-6921-UM100075/09 w ramach działania „ Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 (oraz aneksu Nr 2 z dnia 2 czerwca 2010r).
3. Okres realizacji projektu ustala się na :
  - 1) rozpoczęcie realizacji: 03.12.2008rok
  - 2) zakończenie realizacji: 30.11. 2011rok

##### § 2

1. Całkowita wartość projektu wynosi 4.907.686,55 PLN ( słownie : cztery miliony dziewięćset siedem tysięcy sześćset osiemdziesiąt sześć złotych 55/100)
2. Dofinansowanie przyznane ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w łącznej wysokości 2.976.836zł (słownie : dwa miliony dziewięćset siedemdziesiąt sześć tysięcy osiemset trzydzieści sześć złotych) przyznana w dwóch transzach:
  - a) – pierwsza w transza w wysokości 1.483.724zł( słownie : jeden milion czterysta osiemdziesiąt trzy tysiące siedemset dwadzieścia cztery złotych) jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji dla pierwszego etapu
  - b) – druga transza w wysokości 1.493.112zł (słownie złotych : jeden milion czterysta dziewięćdziesiąt trzy tysiące sto dwanaście złotych ) jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji dla drugiego etapu
3. Całkowite wydatki kwalifikowane w ramach projektu wynoszą 3.969.115,99 PLN (słownie : trzy miliony dziewięćset sześćdziesiąt dziewięć tysięcy sto piętnaście złotych 99/100).
4. Wydatki niekwalifikowane Gmina Siemiatycze pokrywać będzie w całości ze środków własnych zgromadzonych na rachunku bieżącym



### § 3

1. Do obsługi finansowej Gmina Siemiatycze w celu realizacji zadania określonego w § 1 ust.2, korzysta z rachunku bieżącego w Banku Spółdzielczym w Siemiatyczach o numerze: 06 8092 0001 0000 1919 2000 0010

## Rozdział II

### Dokumentowanie wydatków, obieg dokumentów i ich sprawdzanie.

#### § 4

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, po zarejestrowaniu w rejestrze prowadzonym przez Sekretariat Urzędu Gminy, odbierane są przez referat Rozwoju Gospodarczego, 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.

#### § 5

1. Sprawdzanie formalne polega na zbadaniu wiarygodności dokumentów oraz na zbadaniu prawidłowości ich sporządzenia ze względu na treść i formę, w szczególności zaś zbadaniu czy:
  - 1) dokument został wystawiony przez właściwy podmiot,
  - 2) operacji dokonały upoważnione do tego osoby
  - 3) dokument został zatwierdzony przez osoby upoważnione
  - 4) treść i forma dokumentu odpowiada przepisom prawa,
  - 5) czynność poprzedzona została zawarciem umowy, zlecenia itp.
  - 6) Zawarcie umowy zostało poprzedzone postępowaniem przewidzianym w obowiązujących przepisach( ustawy Prawo zamówień publicznych),
  - 7) Uczestniczący w zdarzeniu gospodarczym potwierdzili na dokumencie fakt zdarzenia gospodarczego, co do ilości, jakości, gatunku,
  - 8) 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

##### § 6

1. Dla zadania „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Czartajewie” wprowadzi się dodatkowe kody do kont budżetu (szczegółowa analityka).
2. Przyjmuje się sposób dekretnowania dowodów księgowych według wzoru:
  - a) księgowanie w jednostce budżetowej :
    - 1) zapłata faktury, rachunku – 201 / 130-21 lub 080-6/130-21
    - 3) zapłata podatku do U.S od umowy zlecenie – 225-11/130-21
    - 4) przyjęcie środka trwałego w wyniku zakończenia inwestycji 011-1/080-6 i sporządzenie OT oraz 800-1/800-4 (przebieganie z funduszu obrotowego na fundusz w środkach trwałych )
    - 5) wpływ środków z PROW 130-11/750-11 do 31.12.2010 a od 1.01.2011 konto 720-11
  - b) księgowanie w organie j.s.t :
    - 1) ) przyznanie pożyczki - wpływ środków na rachunek 133-11/260-4 – krótkoterminowa -133-11/260-5 pożyczka długoterminowa
    - 2) spłata pożyczki krótkoterminowej 260-4/133-21
    - 3) zapłata faktury, rachunku - 902-21/ 133-21
    - 4) wpływ środków z PROW z klasyfikacją budżetową dochodów 133-11/ 901-11
3. Do rozliczenia zadania przyjmuje się zasady zawarte w Zarządzeniu nr 8/09 Wójta Gminy Siemiatycze z dnia 28 sierpnia 2009 roku w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy Siemiatycze oraz zkładowy plan kont określony w Zarządzeniu Nr 7/09 Wójta Gminy Siemiatycze z dnia 28 sierpnia 2009 r.

##### § 7

1. Dokumenty związane z realizacją projektu przechowuje się do 31 grudnia 2016 roku w tym :
  - a) dokumenty finansowe w referacie finansowym -pokoju Nr 4 ( faktury, przelewy, wyciągi, umowy z WFOŚ i GW- umowy pożyczki )
  - b) dokumenty przetargowe, techniczne oraz sprawozdawcze ( harmonogramy , wnioski o płatność) w referacie rozwoju gospodarczego-pokoju Nr 2

##### § 8

Instrukcja wchodzi w życie z dniem podpisania.






**W Y K A Z**

Osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów do wypłaty


dla Projektu: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Czartajewie”  
do umowy o przyznaniu pomocy Nr 00044-6921-UM100075/09 w ramach  
działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego  
PROW na lata 2007-2013  
zawartej w dniu 21 grudnia 2009 roku w Białymstoku

LP.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	Edward Zaremba	Wójt Gminy	
2.	Barbara Suszyńska	Skarbnik Gminy	

**W Y K A Z**

Osób uprawnionych do sprawdzania i podpisywania dowodów pod względem merytorycznym

dla Projektu: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Czartajewie”  
do umowy o przyznaniu pomocy Nr 00044-6921-UM100075/09 w ramach  
działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego  
PROW na lata 2007-2013  
zawartej w dniu 21 grudnia 2009 roku w Białymstoku

LP.	Imię i nazwisko	Wzór podpisu	Zakres rzeczowy sprawdzonych dokumentów
1.	Eugeniusz Pierewoj		Wydatki z zakresu realizowanej inwestycji: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Czartajewie”



**PLAN KONT dla Projektu: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Czartajewie”**

do umowy o przyznaniu pomocy Nr 00044-6921-UM100075/09 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013

zawartej w dniu 21 grudnia 2009 roku w Białymstoku

Ustala się następujący plan kont organu i jednostki Urzędu Gminy:

**a) Konta bilansowe organu**

133-11- rachunek środków bieżących budżetu –dla dochodów

133-21- rachunek środków bieżących budżetu –dla wydatków

Ewidencje konta analitycznego stanowią wyciągi bankowe.

901-21 - dochody budżetu

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

902- 21 wydatki budżetu

260-4- pożyczka krótkoterminowa z WFOŚ i GW w Białymstoku

260-5- pożyczka długoterminowa z WFOŚ i GW w Białymstoku

**b) Konta bilansowe jednostki**

130-11 rachunek środków bieżących budżetu –dla przychodów Urzędu Gminy

130-21- rachunek środków bieżących budżetu –dla wydatków Urzędu Gminy

080-6 – inwestycje dotyczące zadania „ Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w Czartajewie”

201 –21 rozliczenie wydatków

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

225-11 - podatek dochodowy od osób fizycznych

750-11 do 31.12.2010 i od 1.01.2011r -720-11-przychody z tytułu dochodów budżetowych.

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

