

**ZARZĄDZENIE Nr 23 /2011**  
**WÓJTA GMINY SIEMIATYCZE**  
z dnia 21 lipca 2011r.

**w sprawie wprowadzenia instrukcji szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia i przechowywania dokumentacji do programu PROW na lata 2007-2013 dla projektu pt.: „Aktywizacja społeczności wiejskiej poprzez odnowę świetlic we wsiach Kajanka, Turna Duża, Wiercień Duży – etap II”.**

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 pt.: „Aktywizacja społeczności wiejskiej poprzez odnowę świetlic we wsiach Kajanka, Turna Duża, Wiercień Duży – etap II” zwaną dalej „Instrukcją”, stanowiącą załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wprowadzam Plan kont dla Projektu „Aktywizacja społeczności wiejskiej poprzez odnowę świetlic we wsiach Kajanka, Turna Duża, Wiercień Duży – etap II” 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.

WÓJT  
  
Edward Zaremba



## **Instrukcja**

**w sprawie: szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia i przechowywania dokumentacji do programu PROW na lata 2007-2013 dla projektu pt.: „Aktywizacja społeczności wiejskiej poprzez odnowę świetlic we wsiach Kajanka, Turna Duża, Wiercień Duży – etap II”.**

### **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 „Aktywizacja społeczności wiejskiej poprzez odnowę świetlic we wsiach Kajanka, Turna Duża, Wiercień Duży – etap II” do umowy o przyznanie pomocy Nr 00055-6922-UM1000028/10 w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013.
3. Okres realizacji projektu ustala się na :
  - 1) rozpoczęcie realizacji: 2010 rok
  - 2) zakończenie realizacji: listopad 2011 rok

##### **§ 2**

1. Na podstawie wniosku o przyznanie pomocy oraz na warunkach określonych w umowie przyznana zostanie pomoc w wysokości 281 299 PLN (słownie : dwieście osiemdziesiąt jeden tysięcy dwieście dziewięćdziesiąt dziewięć złotych) przyznana w jednej transzy, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowalnych operacji.
2. Całkowite wydatki kwalifikowane w ramach projektu wynoszą 375 066,02 PLN (słownie: trzysta siedemdziesiąt pięć tysięcy sześćdziesiąt sześć złotych 02/100).
3. 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 wymaganej 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 „Aktywizacja społeczności wiejskiej poprzez odnowę świetlic we wsiach Kajanka, Turna Duża, Wiercień Duży – etap II” wprowadzi się dodatkowe kody do kont budżetu (szczegółowa analityka).
2. Przyjmuje się sposób dekretowania dowodów księgowych według wzoru:
  - a) księgowanie w jednostce budżetowej :
    - 1) faktura, rachunek 080-4 /201-27 lub 080-4/130-27
    - 2) zapłata faktury, rachunku –koszty własne 201-27 / 130-27
    - 3) zapłata podatku do U.S od umowy zlecenie –koszty własne 225-17/130-27
    - 4) przyjęcie środka trwałego w wyniku zakończenia inwestycji 011-1/080-4 i sporządzenie OT oraz 800-1/800-4 (przebieganie z funduszu obrotowego na fundusz w środkach trwałych )
    - 5) wpływ środków z PROW 130-17/720-17
  - b) księgowanie w organie j.s.t :
    - 1) opłata faktury 902-27/ 133-27
    - 2) wpływ środków z PROW z klasyfikacją budżetową dochodów 133-17/ 901-27
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 zakładowy plan kont określony w Zarządzeniu Nr 10/10 Wójta Gminy Siemiatycze z dnia 30 listopada 2010 r.

### **§ 7**

1. Dokumenty związane z realizacją projektu przechowuje się do 31 grudnia 2017 roku w tym :
  - a) dokumenty finansowe w Referacie Finansowym - pokoju Nr 4 ( faktury, przelewy, wyciągi).
  - 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.

**WÓJT**  
*Janina*  
**Edward Zaremba**



**PLAN KONT dla Projektu: „Aktywizacja społeczności wiejskiej poprzez odnowę świetlic we wsiach Kajanka, Turna Duża, Wiercień Duży – etap II” do umowy o przyznaniu pomocy Nr 00055-6922-UM1000028/10 w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013**  
**zawartej w dniu 10 grudnia 2010 roku w Białymstoku**

Ustala się następujący plan kont organu i jednostki Urzędu Gminy:

**a) Konta bilansowe organu**

133-17- rachunek środków bieżących budżetu –dla dochodów

133-27- rachunek środków bieżących budżetu –dla wydatków

Ewidencje konta analitycznego stanowią wyciągi bankowe.

901-27 - dochody budżetu

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

902- 27 wydatki budżetu

**b) Konta bilansowe jednostki**

130-17 rachunek środków bieżących budżetu –dla przychodów Urzędu Gminy

130-27- rachunek środków bieżących budżetu –dla wydatków Urzędu Gminy

080-4 – inwestycje dotyczące zadania „Aktywizacja społeczności wiejskiej poprzez odnowę świetlic we wsiach Kajanka, Turna Duża, Wiercień Duży – etap II”

201 –27 rozliczenie wydatków

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

225-17 - podatek dochodowy od osób fizycznych

720-17-przychody z tytułu dochodów budżetowych.

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

  
Edward Zaremba





Załącznik Nr 1 do Instrukcji

**W Y K A Z**

Osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów do wypłaty

dla Projektu: „Aktywizacja społeczności wiejskiej poprzez odnowę świetlic we wsiach Kajanka, Turna Duża, Wiercień Duży – etap II” do umowy o przyznaniu pomocy Nr 00055-6922-UM1000028/10 w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 zawartej w dniu 10 grudnia 2010 roku w Białymstoku


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

Załącznik Nr 2 do Instrukcji

**W Y K A Z**

Osób uprawnionych do sprawdzania i podpisywania dowodów pod względem merytorycznym

dla Projektu: „Aktywizacja społeczności wiejskiej poprzez odnowę świetlic we wsiach Kajanka, Turna Duża, Wiercień Duży – etap II” do umowy o przyznaniu pomocy Nr 00055-6922-UM1000028/10 w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 zawartej w dniu 10 grudnia 2010 roku w Białymstoku

| LP. | Imię i nazwisko    | Wzór podpisu  | Zakres rzeczowy sprawdzonych dokumentów  |
|-----|--------------------|---|--|
| 1.  | Eugeniusz Pierewoj |  | Wydatki z zakresu realizowanej inwestycji: „Aktywizacja społeczności wiejskiej poprzez odnowę świetlic we wsiach Kajanka, Turna Duża, Wiercień Duży – etap II” |