

**ZARZĄDZENIE NR 5/2018
WÓJTA GMINY SIEMIATYCZE**

z dnia 19 stycznia 2018 r.

w sprawie wprowadzenia instrukcji szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia i przechowywania dokumentacji do projektu realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 pt. "GMINA SIEMIATYCZE – PRZEDSZKOLA RÓWNYCH SZANS".

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2016 poz. 1047) 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 projektu realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej pt. „Równe szanse dla wszystkich” zwaną dalej „Instrukcją”, stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wprowadzam Plan kont dla Projektu „GMINA SIEMIATYCZE – PRZEDSZKOLA RÓWNYCH SZANS” stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

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

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

Edward Krasowski

Instrukcja

w sprawie: szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia i przechowywania dokumentacji do projektu realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 pt. " GMINA SIEMIATYCZE – PRZEDSZKOLA RÓWNYCH SZANS „,

Rozdział I

Postanowienia ogólne

§ 1. 1. Instrukcja określa zasady rachunkowości oraz zasady kwalifikowania i dokumentowania wydatków, gromadzenia i przechowywania dokumentacji dotyczącej projektu „GMINA SIEMIATYCZE – PRZEDSZKOLA RÓWNYCH SZANS” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020.

2. Powyższe zasady dotyczą projektu pod nazwą „GMINA SIEMIATYCZE – PRZEDSZKOLA RÓWNYCH SZANS” do umowy o dofinansowanie projektu Nr UDA-RPPD.03.01.01-20-0197/16-00 w ramach działania 3.1 Kształcenie i edukacja, Poddziałanie 3.1.1 Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji przedszkolnej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020.

3. Okres realizacji projektu ustala się na :

- 1) rozpoczęcie realizacji: 01.09.2017 rok,
- 2) zakończenie realizacji: 31.08.2019 rok.

§ 2. 1. Całkowita wartość projektu wynosi 1.969.531,40 zł (słownie : jeden milion dziewięćset sześćdziesiąt dziewięć tysięcy pięćset trzydzieści jeden złotych 40/100).

2. Dofinansowanie współfinansowane ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 w łącznej wysokości 1.674.101,69 zł (słownie :jeden milion sześćset siedemdziesiąt cztery tysiące sto jeden złotych 69/100) jednak nie więcej niż 85% całkowitych wydatków kwalifikowalnych w tym:

- a) płatność ze środków europejskich w kwocie 1.674.101,69 zł (słownie :jeden milion sześćset siedemdziesiąt cztery tysiące sto jeden złotych 69/100,
- b) dotacja celowa z budżetu Państwa w kwocie 0,0 zł .

3. Całkowite wydatki kwalifikowalne w ramach projektu wynoszą 1.969.531,40 zł (słownie : jeden milion dziewięćset sześćdziesiąt dziewięć tysięcy pięćset trzydzieści jeden złotych 40/100)4. Beneficjent zobowiązuje się do wniesienia wkładu własnego w kwocie minimum 295.429,71 zł (słownie: dwieście dziewięćdziesiąt pięć tysięcy czterysta dwadzieścia dziewięć złotych 71/100) co stanowi nie mniej niż 15 % wydatków kwalifikowalnych Projektu.

§ 3. 1. Transze dofinansowania wynikające z Harmonogramu płatności są przekazywane na następujący wyodrębniony dla Projektu rachunek bankowy Beneficjenta:

Nazwa właściciela rachunku bankowego : **Urząd Gminy Siemiatycze**

NR rachunku bankowego : **96 8092 0001 0000 1919 2000 0330,**

za pośrednictwem rachunku bankowego transferowego:

Nazwa właściciela rachunku bankowego : **Urząd Gminy Siemiatycze**

NR rachunku bankowego: **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 Organizacyjny Spraw Obywatelskich, 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 „GMINA SIEMIATYCZE - PRZEDSZKOLA RÓWNYCH SZANS” wprowadzi się dodatkowe kody do kont budżetu (szczegółowa analityka).

2. Przyjmuje się sposób dekretowania dowodów księgowych według wzoru:

a) księgowanie w jednostce budżetowej :

- 1) zapłata faktury, rachunku – 201 / 130-24
- 3) zapłata podatku do U.S od umowy zlecenie – 225-14/130-24
- 4) wpływ środków z 130-14/720-14

b) księgowanie w organie j.s.t :

- 1) zapłata faktury, rachunku - 902-24/ 133-24
- 2) wpływ środków z EFS z klasyfikacją budżetową dochodów
133-14/ 901-14

3. Do rozliczenia zadania przyjmuje się zasady zawarte w Zarządzeniu nr 28/2015 Wójta Gminy Siemiatycze z dnia 28 grudnia 2015 roku w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy Siemiatycze oraz zakładowy plan kont określony w Zarządzeniu Nr 12/2016 Wójta Gminy Siemiatycze z dnia 30 czerwca 2016 r.

§ 7. 1. Dokumenty związane z realizacją projektu przechowuje się do 31 grudnia 2022 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 Organizacyjnym Spraw Obywatelskich- pokoju Nr 6 .

PLAN KONT do projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020

pt "GMINA SIEMIATYCZE – PRZEDSZKOŁA RÓWNYCH SZANS" do umowy o przyznanie dofinansowania Nr UDA-RPPD.03.01.01-20-0197/15-na operacje w ramach działania 3.1 Kształcenie i edukacja, Poddziałanie 3.1.1 Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji przedszkolnej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 zawartej 14 grudnia 2017 w Białymstoku.

Ustala się następujący plan kont organu i jednostki Urzędu Gminy:

a) Konta bilansowe organu

133-12- rachunek środków bieżących budżetu –dla dochodów

133-22- rachunek środków bieżących budżetu –dla wydatków

Ewidencje konta analitycznego stanowią wyciągi bankowe.

901-22 - dochody budżetu

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

902- 22 wydatki budżetu

b) Konta bilansowe jednostki

130-12 rachunek środków bieżących budżetu –dla przychodów Urzędu Gminy

130-22- rachunek środków bieżących budżetu –dla wydatków Urzędu Gminy

201 – rozliczenie wydatków

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

225-12 - podatek dochodowy od osób fizycznych

720-12 -przychody z tytułu dochodów budżetowych.

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

W Y K A Z

Osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów do wypłaty:

do projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 pt ” GMINA SIEMIATYCZE – PRZEDSZKOLA RÓWNYCH SZANS” do umowy o przyznanie dofinansowania Nr UDA-RPPD.03.01.01-20-0197/15 - na operacje w ramach działania 3.1 Kształcenie i edukacja, Poddziałanie 3.1.1 Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji przedszkolnej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 zawartej 14 grudnia 2017 w Białymstoku

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

W Y K A Z

Osób uprawnionych do sprawdzania i podpisywania dowodów pod względem merytorycznym

do projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego realizowanego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 pn. ” GMINA SIEMIATYCZE – PRZEDSZKOLA RÓWNYCH SZANS” do umowy o przyznanie dofinansowania Nr UDA-RPPD.03.01.01-20-0197/15-na operacje w ramach działania 3.1 Kształcenie i edukacja, Poddziałanie 3.1.1 Zapewnienie równego dostępu do wysokiej jakości edukacji przedszkolnej w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 zawartej 14 grudnia 2017 w Białymstoku

LP.	Imię i nazwisko	Wzór podpisu	Zakres rzeczowy sprawdzonych dokumentów
1.	Joanna Miłkowska		Wydatki z zakresu realizowanego projektu: „GMINA SIEMIATYCZE-PRZEDSZKOLA RÓWNYCH SZANS”