

ZARZĄDZENIE NR 37/2018
WÓJTA GMINY SIEMIATYCZE

z dnia 19 października 2018 r.

w sprawie wprowadzenia instrukcji szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia i przechowywania dokumentacji do programu RPOWP na lata 2014-2020 dla projektu nr WND-RPPD.08.02.01-IZ.00-20-001/17 pt.: „Przedszkole Gminy Siemiatycze”.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2017r. poz. 1911 z późn. zmianami), zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadzam Instrukcję w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia, obiegu i przechowywania dokumentacji do Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, projektu pt.: „Przedszkole Gminy Siemiatycze”, zwaną dalej „Instrukcją”, stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wprowadzam Plan kont dla Projektu „Przedszkole Gminy Siemiatycze” stanowiący załącznik Nr 2 do niniejszego Zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuję pracowników odpowiedzialnych za zarządzanie projektem o 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 programu RPOWP na lata 2014-2020 dla projektu „Przedszkole Gminy Siemiatycze”.

Rozdział I

Postanowienia ogólne

§ 1. 1. Instrukcja określa zasady rachunkowości oraz zasady kwalifikowania i dokumentowania wydatków, gromadzenia i przechowywania dokumentacji dotyczącej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2014-2020.

2. Powyższe zasady dotyczą projektu nr WND-RPPD.08.02.01-IZ.00-20-001/17 „Przedszkole Gminy Siemiatycze” o przyznanie pomocy Nr UDA-RPPD. 08.02.01-20-0007/18-00 w ramach Osi Priorytetowej VII. Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej, Działanie 8.2 Uzupełnienie deficytów w zakresie infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej.

3. Okres realizacji projektu ustala się na :

- 1) rozpoczęcie realizacji Projektu: 30.05.2018 roku
- 2) zakończenie finansowe realizacji Projektu: 31.10.2018 roku

§ 2. 1. Całkowitą wartość projektu wynosi **1.440.108,58 PLN** (słownie: jeden milion czterysta czterdzieści tysięcy sto osiem złotych 58/100) z czego:

2. Wydatki kwalifikowalne Projektu wynoszą 1.440.108,58 PLN (słownie: jeden milion czterysta czterdzieści tysięcy sto osiem złotych 58/100), których źródłem dofinansowania są w szczególności:

a) współfinansowanie UE 1.199.898,44 PLN (słownie: jeden milion sto dziewięćdziesiąt dziewięć tysięcy osiemset dziewięćdziesiąt osiem złotych 44/100)

3. Instytucją zarządzającą RPOWP przyznaje dofinansowanie w kwocie nieprzekraczającej 1.199.898,44 PLN (słownie: jeden milion sto dziewięćdziesiąt dziewięć tysięcy osiemset dziewięćdziesiąt osiem złotych 44/100) stanowiącej nie więcej niż **83,32 %** kwoty wydatków kwalifikowalnych Projektu.

§ 3. 1. **Instytucją zarządzającą RPOWP** jest Zarząd Województwa Podlaskiego.

2. **Beneficjent**, czyli Gmina Siemiatycze ul. Tadeusza Kościuszki 35, 17-300 Siemiatycze przeznacza na obsługę Projektu wydzielone konto 41 8092 0001 0000 1919 2000 0350.

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 „Przedszkole Gminy Siemiatycze” wprowadzi się dodatkowe kody do kont budżetu (szczegółowa analityka). Przyjmuje się sposób dekretnowania dowodów księgowych według wzoru:

a) księgowanie w jednostce budżetowej :

1. Wpływ wkładu mieszkańców na wydzielony rachunek gminy:

- zgodnie z klasyfikacją budżetową dochodów **130-17/720-17**

2. Faktura, rachunek - **080-58/201-(zgodnie z rozrachunkami z dostawcami, wykonawcami robót czy usług)**

3. Opłata faktury lub rachunku zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatków – **201 -(zgodnie z rozrachunkami z dostawcami wykonawcami robót czy usług) / 130-27**

4. Przyjęcie środka trwałego **011-10/080-58** sporządzenie OT oraz **800-1/800-4** (przebieganie z funduszu obrotowego na fundusz w środkach trwałych)

011-10 – środki trwałe- budynki

b) księgowanie w organie jednostki samorządu terytorialnego :

1. Przyznanie zaliczki/dotacji na rachunek bieżący gminy:

- **133-17/901-17**

2. Opłata faktury lub rachunku **902-27/ 133-27**

3. Do rozliczenia zadania przyjmuje się zasady zawarte w Zarządzeniu nr 12/2018 Wójta Gminy Siemiatycze z dnia 16 kwietnia 2018 roku w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy Siemiatycze oraz założowy plan kont określony w Zarządzeniu Nr 11/2018 Wójta Gminy Siemiatycze z dnia 16 kwietnia 2018 roku.

§ 7. 1. Dokumenty związane z realizacją projektu przechowuje się do 31 grudnia 2028 roku w tym :

a) dokumenty finansowe w Referacie Finansowym -pokoju Nr 9 (faktury, przelewy, wyciągi)

b) dokumenty przetargowe, techniczne oraz sprawozdawcze (harmonogramy, wnioski o płatność) w Referacie Organizacyjnym Spraw Obywatelskich- pokoju Nr 6.

§ 8. Wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów do wypłaty projektu nr WND-RPPD.08.02.01-IZ.00-20-001/17 „Przedszkole Gminy Siemiatycze” o przyznanie pomocy Nr UDA-RPPD. 08.02.01-20-0007/18-00 w ramach Osi Priorytetowej VIII Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej, Działanie 8.2 Uzupełnienie deficytów w zakresie infrastruktury edukacyjnej i szkoleniowej.

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
-----	-----------------	------------	--------------

1.	Edward Krasowski	Wójt Gminy	
2.	Barbara Suszyńska	Skarbnik Gminy	

PLAN KONT projektu nr WND-RPPD.08.02.01-20-0007/18 „Przedszkole Gminy Siemiatycze” o przyznanie pomocy Nr UDA-RPPD. 08.02.01-20-0007/18-00 w ramach Osi Priorytetowej VIII Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej, Działanie 8.2 Infrastruktura przedszkolna, kształcenia zawodowego i ustawicznego.

Ustala się następujący plan kont organu i jednostki Urzędu Gminy:

a) Konta bilansowe organu

133-10- rachunek środków bieżących budżetu –dla dochodów i wydatków

133-17- rachunek wydzielony –dla dochodów

133-27- rachunek wydzielony –dla wydatków

901- rachunek środków bieżących budżetu –dla dochodów

902- rachunek środków bieżących budżetu –dla wydatków

901-17- rachunek wydzielony –dla dochodów

902-27- rachunek wydzielony –dla wydatków

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

b) Konta bilansowe jednostki

080-58 - projekt nr WND-RPPD.08.02.01-20-0007/18 „Przedszkole Gminy Siemiatycze” o przyznanie pomocy Nr UDA-RPPD. 08.02.01-20-0007/18-00 w ramach Osi Priorytetowej VIII Infrastruktura dla usług użyteczności publicznej, Działanie 8.2 Infrastruktura przedszkolna, kształcenia zawodowego i ustawicznego.

130-1 - rachunek środków bieżących budżetu –dla przychodów Urzędu Gminy

130-2- rachunek środków bieżących budżetu –dla wydatków Urzędu Gminy

130-17 - rachunek wydzielony –dla przychodów Urzędu Gminy

130-27 - rachunek wydzielony –dla rozchodów Urzędu Gminy

201 – - rozrachunki z dostawcami, wykonawcami robót czy usług

720-17 - przychody z tytułu dochodów budżetowych.

011-10 – środki trwałe- budynki

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