

ZARZĄDZENIE NR 311/2023
WÓJTA GMINY SIEMIATYCZE

z dnia 13 listopada 2023 r.

w sprawie wprowadzenia instrukcji szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia i przechowywania dokumentacji do projektu realizowanego w ramach FERS: Tworzenie nowych miejsc opieki w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029, współfinansowanego z Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO) pt. „Utworzenie 15 nowych miejsc opieki w Żłobku Gminy Siemiatycze”.

Na podstawie art. 10 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. 2023 poz. 120 z późn. zm.) Wójt Gminy Siemiatycze zarządza, co następuje:

§ 1. Wprowadzam Instrukcję w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia, obiegu i przechowywania dokumentacji projektu realizowanego w ramach FERS: Tworzenie nowych miejsc opieki w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029, współfinansowanego z Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO) w ramach inwestycji A4.2.1. pn. Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0-3 lat (żłobki, Kluby dziecięce) w ramach MALUCH+ oraz na podstawie art. 14II i art. In ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki i rozwoju (Dz. U. z 2023 r. poz. 1259 z późn. zm.) pt. „Utworzenie 15 nowych miejsc opieki w Żłobku Gminy Siemiatycze”. zwaną dalej „Instrukcją”, stanowiącą Załącznik 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 do projektu realizowanego w ramach FERS: Tworzenie nowych miejsc opieki w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029, współfinansowanego z Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO) pt.” Utworzenie 15 nowych miejsc opieki w Żłobku Gminy Siemiatycze”.

Rozdział 1.

Postanowienia ogólne

§ 1. 1. Instrukcja określa zasady rachunkowości oraz zasady kwalifikowania i dokumentowania wydatków, gromadzenia i przechowywania dokumentacji dotyczącej projektu „Utworzenie 15 nowych miejsc opieki w Żłobku Gminy Siemiatycze”, zgodnie z umową o dofinansowanie nr PUW/MALUCH/T/G-22/2023, w ramach FERS: Tworzenie nowych miejsc opieki w ramach Programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „MALUCH+” 2022-2029, współfinansowanego z Krajowego Planu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności (KPO) w ramach inwestycji A4.2.1. pn. Wsparcie programów dofinansowania miejsc opieki nad dziećmi 0-3 lat (żłobki, Kluby dziecięce) w ramach MALUCH+ oraz na podstawie art. 14II i art. In ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki i rozwoju (Dz. U. z 2023 r. poz. 1259 z późn. zm.).

2. Okres realizacji projektu ustala się na:

- 1) rozpoczęcie realizacji: 01.07.2023 rok,
- 2) zakończenie realizacji: 31.03.2024 rok.

§ 2. 1. Całkowita wartość projektu wynosi 661 653,90 zł (słownie: sześćset sześćdziesiąt jeden tysięcy sześćset pięćdziesiąt trzy złotych 90/100).

2. Dofinansowanie współfinansowane ze środków KPO oraz środki z budżetu państwa na finansowanie podatku VAT w łącznej wysokości 610 507,52 zł (słownie: sześćset dziesięć tysięcy pięćset siedem złotych 52/100) w tym KPO 537 930 zł (środki majątkowe rozdział 85516 § 6290 w kwocie 357 930 zł, środki bieżące rozdz. 85516 § 2700 w kwocie 180 000 zł), środki budżetu państwa 72 577,52 zł (środki majątkowe rozdział 85516 § 6290 w kwocie 48 291,92 zł, środki bieżące rozdz. 85516 § 2700 w kwocie 24 285,60 zł).

4. Środki własne Beneficjenta w kwocie 51 146,38 zł (słownie: pięćdziesiąt jeden tysięcy sto czterdzieści sześć złotych 38/100).

§ 3. 1. Transze dofinansowania wynikające z Harmonogramu płatności są przekazywane na następujący pomocniczy rachunek bankowy Beneficjenta utworzony do obsługi projektu:

Nazwa właściciela rachunku bankowego: **Gmina Siemiatycze,**

Nr rachunku bankowego: **22 8092 0001 0004 7496 2000 0290.**

Rozdział 2.

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, dostawy, usługi po zarejestrowaniu w rejestrze prowadzonym przez Sekretariat Urzędu Gminy, odbierane są przez Referat Organizacyjny Spraw Obywatelskich, celem sprawdzenia pod względem merytorycznym i opisanie wymaganej umowy. 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:

- 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 3.

Zasady księgowania, sprawozdawczość oraz przechowywanie dokumentacji

§ 6. 1. Dla zadania „Utworzenie 15 nowych miejsc opieki w Żłobku Gminy Siemiatycze” wprowadza się dodatkowe kody do kont budżetu (szczegółowa analityka).

2. Przyjmuje się sposób dekretowania dowodów księgowych według wzoru:

a. księgowanie w jednostce budżetowej :

- zapłata faktury, rachunku z klasyfikacją budżetową wydatków – 201-... / 130-2-53
- wpływ środków z klasyfikacją budżetową dochodów - 130-1-53/720-53

b. księgowanie w organie j.s.t :

- zapłata faktury, rachunku - 902-53/133-53
- wpływ środków z KPO– 133-53/ 901-53

3. 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 4.

Osoby uprawnione do sprawdzania i zatwierdzania dowodów pod względem merytorycznym oraz do wypłaty

§ 7. 1. Osobami uprawnionymi do sprawdzania i zatwierdzania dowodów pod względem merytorycznym są:

- a) Teresa Karolczuk – koordynator projektu – Zastępca Wójta,

b) Jerzy Woźniak – Sekretarz Gminy.

2. Osobami uprawnionymi do zatwierdzania dowodów do wypłaty są:

- a) Elżbieta Krempin – Skarbnik Gminy,
- b) Edward Krasowski – Wójt,
- c) Teresa Karolczuk – Zastępca Wójta.

Rozdział 5.

Plan kont do obsługi projektu

§ 8. 1. Ustala się plan kont organu i jednostki Urzędu Gminy do obsługi projektu „Utworzenie 15 nowych miejsc opieki w Żłobku Gminy Siemiatycze”:

Konta bilansowe organu

- a) 133-53- rachunek budżetu –dla dochodów i dla wydatków
- b) 140-53- środki pieniężne w drodze
- Ewidencje kont analitycznych stanowią wyciągi bankowe.
- c) 901-53- dochody budżetu
- d) 902-53 – wydatki budżetu

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

Konta bilansowe jednostki

- a) 130-1-53 - rachunek środków bieżących dla dochodów Urzędu Gminy
- b) 720-53 - przychody z tytułu dochodów budżetowych.
- Ewidencję analityczną należy prowadzić w taki sposób, aby umożliwiała ustalenie stanu należności.
- c) 130-2-53 - rachunek środków bieżących dla wydatków Urzędu Gminy
- d) 013-.... – pozostałe środki trwałe
- e) 201-... – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami zgodnie z analityką kontrahenta
- f) 225-- rozrachunki z budżetami – podatek dochodowy
- g) 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne – składki ZUS
- h) 231- pozostałe rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

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

Zadanie: „Utworzenie 15 nowych miejsc opieki w Żłobku Gminy Siemiatycze” z cyfrą 18 oznacza kod księgowy w celu identyfikacji wydatków kwalifikowalnych związanych z realizacją zgodnie z umową.

§ 9. 1. Dokumenty związane z realizacją projektu przechowuje się do 31 grudnia 2029 roku w tym:

- a) dokumenty finansowe w Referacie Finansowym -pokój Nr 26 (faktury, przelewy, wyciągi)
- b) dokumenty przetargowe, techniczne oraz sprawozdawcze (harmonogramy, wnioski o płatność) w referacie Organizacyjnym Spraw Obywatelskich- pokój Nr 11.

§ 10. Instrukcja wchodzi w życie z dniem podpisania.