

ZARZĄDZENIE NR 23/10
WÓJTA GMINY RUDKA
z dnia 23 czerwca 2010 roku

w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli, planu kont i archiwizowania dokumentów finansowych związanych z realizacją projektu „Rozbudowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej na terenie gminy Rudka wraz z budową przyłączy, miejscowości: Rudka, Karp, Józefin, Niemyje Skłody i Niemyje Nowe”

Na podstawie art. 4 ust. 5 i art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223; Dz. U. Nr 165, poz. 1316) zarządzam, co następuje:

§ 1

Na podstawie umowy o przyznanie pomocy Nr 00039-6921-UM1000025/09 z dnia 06 stycznia 2010 r. w ramach działania „ Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 o dofinansowanie Projektu pn.„ **Rozbudowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej na terenie gminy Rudka wraz z budową przyłączy, miejscowości: Rudka, Karp, Józefin, Niemyje Skłody i Niemyje Nowe**”, oraz aneksu nr 1 do umowy Nr 00039-6921-UM1000025/09 z dnia 25 lutego 2010 r., aneksu nr 2 z dnia 30 marca 2010 r., wprowadzam do użytku wewnętrznego instrukcję obiegu, kontroli, planu kont i archiwizowania dokumentów finansowych, dotyczącą projektu „**Rozbudowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej na terenie gminy Rudka wraz z budową przyłączy, miejscowości: Rudka, Karp, Józefin, Niemyje Skłody i Niemyje Nowe**”, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

1. Zobowiązuję kierowników poszczególnych referatów do zapoznania z treścią instrukcji wszystkich podległych pracowników.
2. Zobowiązuję wszystkich pracowników właściwych merytorycznie, z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z Instrukcją i przestrzegania w pełni zawartych w niej postanowień.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
Andrzej Anusiewicz

INSTRUKCJA

Obiegu, planu kont i kontroli dokumentów finansowych związanych z realizacją projektu w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 o dofinansowanie Projektu pn. „Rozbudowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej na terenie gminy Rudka wraz z budową przyłączy, miejscowości: Rudka, Karp, Józefin, Niemyje Skłody i Niemyje Nowe”

Rozdział I

POSTANOWIENIA OGÓLNE

§ 1

1. Niniejsza instrukcja określa zasady i tryb realizacji i kontroli wydatków oraz obiegu, planu kont i archiwizacji dokumentów finansowo-księgowych w ramach Projektu.
2. Celem niniejszej instrukcji jest przede wszystkim ustalenie takiego obiegu dokumentacji finansowej, który zapewni ścieżkę audytu, tj. wyraźny sposób powiązania dokumentu zarejestrowanego w informatycznych zbiorach ksiąg z dokumentem źródłowym znajdującym się w papierowych zbiorach dokumentów.

§ 2

1. Całkowita wartość Projektu wynosi 3.142.037,11 PLN.
2. Dofinansowanie ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 przyznane w na lata 2007-2013 kwocie nieprzekraczającej 1.845.524,00 PLN, stanowiącej nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji.
3. Wydatki niekwalifikowalne zostaną pokryte ze środków własnych.
4. Wkład własny w wysokości 1.296.513,11 PLN PLN.

§ 3

1. Okres realizacji projektu ustala się na 2006 – 2010 rok:

§ 4

1. Dofinansowanie przyznane ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich przekazywane będzie w formie refundacji wydatków kwalifikowanych poniesionych na realizację Projektu.
2. Dofinansowanie, o którym mowa pkt. 1 przekazywane będzie na rachunek bankowy nr 85 8063 0001 0010 0100 1300 0002 w Banku Spółdzielczym w Brańsku.

Pojęcie i rodzaje dowodów księgowych

§ 5

1. Dowodem księgowym nazywamy część odpowiednio opracowanych dokumentów, które stanowią dokonanie lub rozpoczęcie operacji gospodarczej i podlegają ewidencji księgowej. Dowody te są podstawowym uzasadnieniem zapisów księgowych.

2. Opracowane prawidłowo, rzetelnie i starannie dowody księgowe, oprócz tego, że są podstawą dokonania zapisów księgowych oraz odzwierciedlają operacje gospodarcze, mają za zadanie:

- 1) Stworzenie podstaw zarządzania, kontroli i badania przebiegu operacji gospodarczych, szczególnie z punktu widzenia legalności, celowości i gospodarności,
- 2) Stworzenie podstaw dochodzenia i udowodnienia dopięnienia obowiązków,
- 3) Stworzenie podstaw sprawozdawczości budżetowej i finansowej.

3. Dokumenty księgowe dzieli się na:

- 1) Zewnętrzne obce (otrzymywane od kontrahentów),
- 2) Zewnętrzne własne (przekazywane w oryginale kontrahentom),
- 3) Wewnętrzne, dotyczące operacji wewnątrz jednostki.

§ 6

1. Za prawidłowy uważa się dowód księgowy stwierdzający fakt dokonania operacji gospodarczej zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem.

2. Dowód księgowy spełnia swoją funkcję, jeżeli jest prawidłowo wystawiony, zgodnie z art. 21 ustawy o rachunkowości i zawiera:

- 1) określenie rodzaju dowodu (faktura, rachunek, lista płacy itp.) i jego numeru identyfikacyjnego,
- 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- 3) opis operacji oraz jej wartość, określoną także, jeżeli to jest możliwe, w jednostkach naturalnych,
- 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą, także datę sporządzenia dowodu,
- 5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki majątkowe,
- 6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

3. Zasady wystawiania faktur VAT, faktur korygujących VAT oraz not korygujących określają odrębne przepisy w zakresie podatku od towarów i usług.

4. Jeżeli w dowodzie księgowym podane jest wartościowe określenie operacji gospodarczej tylko w walucie obcej, należy dokonać przeliczenia na walutę polską wg kursu kupna lub sprzedaży stosowanego w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta urząd. Wynik przeliczenia należy zamieścić bezpośrednio dowodzie lub w sporządzonym załączniku do dowodu.

§ 7

1. Dokumenty księgowo podlegają sprawdzeniu i zbadaniu ich:

- legalności,
- rzetelności,
- prawidłowości zdarzeń i operacji gospodarczych odzwierciedlonych w tych dokumentach.

2. W celu sprawdzenia, czy dokument księgowy odpowiada stawianym wymogom, powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym.

3. Kontrola merytoryczna polega na zbadaniu, czy dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości, tzn. czy robota bądź usługa została wykonana, a dostawa dostarczona oraz czy wyrażona w dowodzie operacja była celowa z punktu widzenia gospodarczego i zgodna z obowiązującymi przepisami, w tym z ustawą "Prawo Zamówień Publicznych". Kontrolę merytoryczną dokonuje kierownik komórki organizacyjnej odpowiedzialnej za dokonanie operacji gospodarczej, Sekretarz Gminy lub upoważniony pracownik zgodnie z zakresem czynności.

4. Podczas dokonywania kontroli merytorycznej sprawdza się, czy:

- a) dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości i czy wyrażone w dowodach księgowych operacje gospodarcze były celowe i oszczędne z punktu widzenia gospodarczego,
- b) dostawy, roboty i usługi zostały zrealizowane lub wykonane zgodnie z zamówieniem, umową, zleceniem, względnie innymi ustaleniami,
- c) zastosowane ceny jednostkowe, dopłaty, upusty są zgodne z zawartymi umowami, kosztorysami, obowiązującymi cennikami i innymi ustaleniami,
- d) zastosowane stawki wynagrodzenia, dodatki do wynagrodzeń są rzetelne, to znaczy zgodnie z wykonaną pracą i wynikającą z obowiązujących przepisów, a przyznane świadczenia są uzasadnione,
- e) wydatki i zaciągnięte zobowiązania mają pokrycie w zatwierdzonym planie finansowym,
- f) zaciągnięte zobowiązania wynikają z zawartych umów i są z nimi zgodne,
- g) nie ma opóźnień w realizacji umowy, a w przypadku wystąpienia takich opóźnień – czy nastąpiło naliczenie kary umownej.

5. Zatwierdzenia dokumentu pod względem merytorycznym dokonuje kierownik, Sekretarz Gminy lub pracownik, objęty wykazem osób upoważnionych do zatwierdzania dokumentów pod względem merytorycznym, zgodnie z załącznikiem do zakładowego planu kont. Dokonując zatwierdzenia pod względem merytorycznym określa klasyfikację budżetową wydatku, którego dany dowód dotyczy, tj. dział, rozdział, paragraf i zadanie, określenie jego charakteru (własne, zlecone, porozumienie), numer umowy, jeżeli poprzedzała wykonanie zadania, oraz krótki opis operacji, jeżeli nie wynika to z treści faktury. Fakt ten potwierdza datą i podpisem z pieczęcią imienną pod klauzulą "Zatwierdzam pod względem merytorycznym".

Dokonujący kontroli merytorycznej pracownicy dokonują wyodrębnienia wydatków strukturalnych zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu Nr 22/08 Wójta Gminy Rudka z dnia 15 grudnia 2008 r. w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez Urząd Gminy oraz jednostki organizacyjne Gminy.

6. Kontrola formalno-rachunkowa polega na ustaleniu, czy dowody zostały wystawione w sposób technicznie prawidłowy, a zwłaszcza że dowód księgowy:

- a) jest oryginałem lub dokumentem wyznaczonym do księgowania, zawiera wszystkie wymogi określone w § 6 ust. 2,
- b) posiada oznaczenie wystawcy, np: odcisk pieczęci,
- c) jest wystawiony w sposób czytelny i trwały,
- b) wskazuje podmioty uczestniczące w operacji gospodarczej, której dowód dotyczy, ich nazwy, adresy oraz czy są podane numery NIP podmiotów,
- c) wskazano sposób zapłaty, datę wystawienia dokumentu oraz datę dokonania operacji gospodarczej,
- d) podano przedmiot operacji gospodarczej, ilość, cenę, wartość, stawki podatku VAT,
- e) dokument posiada właściwe załączniki,
- e) dokument zawiera podpisy osób upoważnionych do dokonania kontroli dokumentów pod względem merytorycznym.

7. Kontrola formalno-rachunkowa dokonywana jest przez pracowników referatu finansowo budżetowego wskazanych w załączniku do zakładowego planu kont. Dokonanie kontroli dokumentu musi być potwierdzone przez umieszczenie na nim daty i podpisu osoby sprawdzającej pod klauzulą " sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym".

8. Dokumenty księgowe podlegają wstępnej kontroli przez Skarbnika, polegającej na sprawdzeniu zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych.

Rozdział II

Procedura weryfikacji, czy roboty, usługi i/lub dostawy, za które jest dokonywana płatność zostały rzeczywiście wykonane zgodnie z zawartą umową

§ 8

1. Realizacja umowy zawartej w wyniku zamówienia nadzorowana jest przez pracownika na samodzielnym stanowisku pracy do spraw kadr, oświaty, kultury i zamówień publicznych.

2. Bieżącą kontrolę robót i usług wykonuje Referat Gospodarki Komunalnej, Drogownictwa i Obrony Cywilnej. Sprawdza on, czy dostarczone materiały i usługi odpowiadają wymaganiom określonym w umowie, zamówieniu/zleceniu/zgłoszeniu, zwracają uwagę na ilość, jakość, cenę, terminowość, warunki finansowe i warunki dostawy.

Rozdział III.

Obieg dokumentacji księgowej w związku z realizacją Projektu

§ 9

1. Należy dążyć do tego, aby obieg dokumentów księgowych w związku z realizacją Projektu odbywał się najkrótszą i najprostszą drogą, szczególnie poprzez:

1) Przekazywanie dokumentów tylko do referatów i na stanowiska, które uczestniczą w danej operacji gospodarczej w ramach realizacji Projektu,

2) Skracanie do niezbędnego minimum czasu załatwienia danej sprawy i sukcesywne przekazywanie dokumentów oraz unikanie okresowego ich spiętrzania.

2. Przyjmuje się zasadę, iż dokonywane płatności powinny być udokumentowane potwierdzoną fakturą. Jeśli nie będzie to możliwe, płatności potwierdza się dokumentami rachunkowymi o równoważnej wartości dowodowej.

3. Faktury za wykonane roboty, po zarejestrowaniu w rejestrze prowadzonym przez Sekretariat, odbierane są przez pracownika na samodzielnym stanowisku pracy do spraw kadr, oświaty, kultury i zamówień publicznych, celem sprawdzenia pod względem merytorycznym i opisanie wymaganego umową. Następnie Referat Finansowo-Budżetowy (Fn) sprawdza pod względem formalnym i rachunkowym, kwalifikuje do wypłaty oraz sporządza przelewy bankowe. Dokumenty do wypłaty zatwierdza Skarbnik Gminy oraz Wójt Gminy lub Sekretarz Gminy. Po zatwierdzeniu do wypłaty dokumenty przekazuje się do banku.

4. Pozostałe dowody księgowe dekretuje się bezpośrednio w Referacie Finansowo-Budżetowym.

§ 10

1. Po sprawdzeniu prawidłowości dokumenty księgowe podlegają dekretacji, która polega na nadaniu tym dokumentom właściwych numerów, pod którymi zostaną one zaewidencjonowane (numer dokumentu i numer pozycji w systemie finansowo księgowym) oraz na umieszczeniu adnotacji o:

- kontach, na jakich dane zdarzenie ma zostać ujęte – zgodnie z zakładowym planem kont,
- wydatkach strukturalnych, tylko w odniesieniu do wydatków ze środków krajowych,
- zadaniu (realizowanym w ramach Projektu), którego wydatek dotyczy,
- rodzaju poniesionych kosztów Projektu (kwalifikowane lub niekwalifikowane),
- klasyfikacji budżetowej (odpowiedni dział, rozdział oraz paragrafy wydatkowe z końcówką 7 – wydatki sfinansowane ze środków Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 przyznane na lata 2007-2013, z końcówką 9 – wydatki sfinansowane ze środków krajowych).

2. Faktury dokumentujące poniesione wydatki związane z realizacją Projektu należy opisać poprzez formuły:

a) „ Faktura za wykonanie rozbudowy sieci kanalizacyjnej i wodociągowej na terenie gminy Rudka wraz z budową przyłączy, miejscowości: Rudka, Karp, Józefin, Niemyje Skłody i Niemyje Nowe” – zgodnie z pozycją (nr pozycji) w zestawieniu rzeczowo-finansowym z realizacji operacji dla etapu (nr etapu albo końcowego). Umowa z wykonawcą nrz dnia.....

Wydatek jest współfinansowany ze środków PROW na lata 2007-2013 w ramach projektu „Rozbudowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej na terenie gminy Rudka wraz z budową przyłączy, miejscowości: Rudka, Karp, Józefin, Niemyje Skłody i Niemyje Nowe” na podstawie umowy o przyznanie pomocy nr 00039-6921-UM1000025/09 z dnia 06 stycznia 2010 r.

Potwierdzam zgodność zakresu rzeczowego z w/w umowami. Wskazane wydatki są poniesione zgodnie z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych (albo) Nie stosuje się ustawy Prawo Zamówień Publicznych”. Data i podpis osoby upoważnionej.

3. Wydatki związane z realizacją projektu i podlegające refundacji ponoszone są z rachunku **85 8063 0001 0010 0100 1300 0002** i klasyfikowane w dziale 010, rozdziale 01010, w paragrafach zgodnych z rodzajem poniesionych wydatków, tj. wydatki finansowane ze środków PROW z końcówką „7”.

4. Wydatki niekwalifikowane związane z realizacją Projektu, ponoszone są z rachunku nr **85 8063 0001 0010 0100 1300 0002** i klasyfikowane w dziale 010, rozdziale 01010, w paragrafach zgodnych z rodzajem poniesionych wydatków, tj. wydatki finansowane ze środków budżetu z końcówką „9”.

Rozdział IV

Zasady księgowania, sprawozdawczości oraz przechowywania dokumentacji

§ 11

1. Dla zadania w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 na dofinansowanie Projektu pn. **„Rozbudowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej na terenie gminy Rudka wraz z budową przyłączy, miejscowości: Rudka, Karp, Józefin, Niemyje Skłody i Niemyje Nowe”** ewidencja księgowa funduszy pomocowych prowadzona jest zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości. Dla projektu objętego dofinansowaniem ze środków pomocowych wymagane jest prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej. Prowadzenie urządzeń księgowych analitycznie rejestrujących poszczególne operacje gospodarcze w zakresie rozrachunków, kosztów projektu, przychodów, wydatków i innych operacji przeprowadzanych na rachunku bankowym, środków trwałych i innych operacji związanych z realizacją projektu i jego rozliczeniem finansowym. Przyjmuje się sposób dekretowania dowodów księgowych według wzoru :

- wyodrębnienie ewidencji księgowej dokonuje się poprzez wprowadzenie wyodrębnionego kodu księgowego dla wszystkich transakcji związanych z projektem:
a) wyodrębnionym kodem księgowym dla realizacji projektu „Rozbudowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej na terenie gminy Rudka wraz z budową przyłączy, miejscowości: Rudka, Karp, Józefin, Niemyje Skłody i Niemyje Nowe” jest podszytyka o symbolu kontrahenta nr 26.

Plan kont organu

- 133- Rachunek budżetu
- 134- Kredyty bankowe
- 223- Rozliczenie wydatków budżetowych
- 227- Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych
- 228- Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych
- 268- Zobowiązania z tytułu prefinansowania

- 907- Dochody z funduszy pomocowych
- 908- Wydatki z funduszy pomocowych
- 961- Niedobór lub nadwyżka budżetu
- 967- Fundusze pomocowe

Księgowanie w organie (j.s.t.)

a) zasilenie rachunku bankowego BGK środkami na prefinansowanie analityka pożyczki zaciągniętej w BGK

Wn 133-26 Ma 268-26

b) zasilenie rachunku bankowego w BGK wkładem własnym z zaciągniętego kredytu krótkoterminowego na prefinansowanie :

Wn 133-26 Ma 134-26

c) księgowanie dokonanych wydatków:

Wn 223-26 Ma 133- 1 - wydatki z udziału własnego

Wn 228-26 Ma 133-26 – wydatki z części refundowanej (kredyt krótkoterminowy)

Wn 228-26 Ma 133-26 – wydatki z części refundowanej (pożyczka z BGK)

Wn 902 Ma 223-26 – przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania Rb-28S(czwarta cyfra 9)

Wn 908-26 Ma 228-26 – przeksięgowanie zrealizowanych wydatków na podstawie sprawozdania Rb-28S(czwarta liczba 7)

d) refundacja środków:

Wn 133-26 Ma 227-26

Wn 227-26 Ma 907-26 – przeksięgowanie pod datą sprawozdania budżetowego dochodów zrealizowanych z tytułu wpływu refundacji wydatków z budżetu Unii Europejskiej

Wn 268-26 Ma 133-26 - spłata pożyczki w BGK na prefinansowanie

Wn 134-26 Ma 133-26 - spłata kredytu krótkoterminowego na prefinansowanie

e) przeksięgowanie wydatków na koniec roku:

Wn 967 Ma 908-26 (refundowanych)

Wn 961 Ma 902 (z udziału własnego)

f) przeksięgowanie dochodów ze środków pomocowych

Wn 907-26 Ma 967

Plan kont jednostki budżetowej – Urzędu Gminy

011- Środki trwałe
080- Inwestycje (środki trwałe w budowie)
130 –Rachunki bieżące jednostek budżetowych
201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
225- Rozrachunki z budżetami
800- Fundusz jednostki

Księgowania w jednostce budżetowej (Urząd Gminy)

- a) przyjęcie faktury
Wn 080-1/26 Ma 201-1/(symbol kontrahenta)
Wn 080-1/26 Ma 225 -1/12 (podatek VAT)
- b) zapłata faktury
Wn 201-/(symbol kontrahenta) Ma 130-1/26 (wkład własny)
Wn 201-1/(symbol kontrahenta) Ma 130-13/26 (wydatki refundowane)
- c) przyjęcie środka trwałego
Wn 011-1 Ma 080-1/26
- d) przeksięgowanie wydatków na koniec roku
Wn 130-1/26 Ma 800-1 (wkład własny)
Wn 130-13/26 Ma 800-1 (wydatki refundowane)

§ 12

1. Dowody księgowe (oryginały) przechowywane są w referacie finansowo-budżetowym w wyodrębnionych dla Projektu tezkach, zawierających w ich opisie:

„Rozbudowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej na terenie gminy Rudka wraz z budową przyłączy, miejscowości: Rudka, Karp, Józefin, Niemyje Skłody i Niemyje Nowe”

2. Dokumenty związane z realizacją projektu przechowuje się przez okres 10 lat od dnia zawarcia umowy, lecz nie krócej niż do dnia określonego w rozporządzeniu Rady (WE) 1083/2006 z dnia 11 lipca 2006r. ustanawiające przepisy ogólne dotyczące Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i uchylające rozporządzenie (WE) nr 1260/1999 (art.60).

3. Dokumenty przechowywane będą: w Referacie Finansowo-Budżetowym .

§ 13

Instrukcja wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Andrzej Anusiewicz

