

**ZARZĄDZENIE Nr 26/2019**  
**WÓJTA GMINY NURZEC-STACJA**  
**z dnia 3 czerwca 2019 r.**

**w sprawie wprowadzenia instrukcji szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia i przechowywania dokumentacji do programu ENI CROSS-BORDER COOPERATION PROGRAMME POLAND-BELARUS-UKRAINE 2014-2020 dla projektu nr PLBU.03.02.00-20-0077/17-00 pn. " Wspólne inicjatywy na rzecz zwiększenia bezpieczeństwa obszaru transgranicznego w przypadku katastrofy ekologicznej i chemicznej"**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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. 1911ze zmianami) zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadzam Instrukcję w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia, obiegu i przechowywania dokumentacji do Programu ENI CROSS-BORDER COOPERATION PROGRAMME POLAND-BELARUS-UKRAINE 2014-2020 dla projektu nr PLBU.03.02.00-20-0077/17-00 pn" Wspólne inicjatywy na rzecz zwiększenia bezpieczeństwa obszaru transgranicznego w przypadku katastrofy ekologicznej i chemicznej" zwaną dalej „Instrukcją”, stanowiącą Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wprowadzam Plan kont dla Projektu nr PLBU.03.02.00-20-0077/17-00 pn: „Wspólne inicjatywy na rzecz zwiększenia bezpieczeństwa obszaru transgranicznego w przypadku katastrofy ekologicznej i chemicznej” stanowiący złącznik 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 z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2019r.

  
**WÓJT**  
**Piotr Maszchuk**

## Instrukcja

w sprawie: szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia i przechowywania dokumentacji do programu ENI CROSS-BORDER COOPERATION PROGRAMME POLAND-BELARUS-UKRAINE 2014-2020 dla projektu nrPLBU.03.02.00-20-0077/17-00 pn” Wspólne inicjatywy na rzecz zwiększenia bezpieczeństwa obszaru transgranicznego w przypadku katastrofy ekologicznej i chemicznej”

### Rozdział I

#### Postanowienia ogólne

##### § 1

1. Instrukcja określa zasady rachunkowości oraz zasady kwalifikowania i dokumentowania wydatków, gromadzenia i przechowywania dokumentacji dotyczącej programu ENI CROSS-BORDER COOPERATION PROGRAMME POLAND-BELARUS-UKRAINE 2014-2020.
2. Powyższe zasady dotyczą projektu pod nazwą „Wspólne inicjatywy na rzecz zwiększenia bezpieczeństwa obszaru transgranicznego w przypadku katastrofy ekologicznej i chemicznej”.
3. Okres realizacji projektu ustala się na 24 miesiące:
  - 1) rozpoczęcie realizacji: 25.09.2018 rok podpisanie umowy
  - 2) zakończenie realizacji: 25.09.2020rok

##### § 2

1. Całkowita wartość projektu wynosi **2.078.104,26 EUR** ( słownie : dwa miliony siedemdziesiąt osiem tysięcy sto cztery euro 26/100)  
w tym:

a) Gmina Siemiatycze	-324.998,66 EUR
b) Gmina Milejczyce	-311.200,00 EUR
c) Gmina Perlejewo	-156.180,00 EUR
<b>d) Gmina Nurzec Stacja</b>	<b>- 225.750,00 EUR</b>
e) Gmina Dziadkowice	- 225.750,00 EUR
f) Grodno	- 834.225,60 EUR
2. Dofinansowanie ze środków Unii Europejskiej w łącznej wysokości **1.870.293,83 EUR** (słownie : jeden milion osiemset siedemdziesiąt tysięcy dwieście dziewięćdziesiąt trzy euro 83/100) jednak nie więcej niż 90% kwoty poniesionych kosztów kwalifikowalnych .  
w tym:

a) Gmina Siemiatycze	- 292.498,79 EUR
b) Gmina Milejczyce	- 280.080,00 EUR
c) Gmina Perlejewo	- 140.562,00 EUR
<b>d) Gmina Nurzec Stacja</b>	<b>- 203.175,00 EUR</b>
e) Gmina Dziadkowice	- 203.175,00 EUR
f) Grodno	-750.803,04 EUR



3. Gminy wnoszą wkład własny o wartości **207.810,43 EUR** ( słownie: dwieście siedem tysięcy osiemset dziesięć tysięcy 43/100euro) i jednocześnie zobowiązują się do zapewnienia sfinansowania wydatków niekwalifikowalnych niezbędnych dla realizacji Projektu we własnym zakresie w tym;
- a) Gmina Siemiatycze - 32.499,87 EUR
  - b) Gmina Milejczyce - 31.120,00 EUR
  - c) Gmina Perlejewo - 15.618,00 EUR
  - d) Gmina Nurzec Stacja- 22.575,00 EUR**
  - e) Gmina Dziadkowice - 22.575,00 EUR
  - f) Grodno -83.422,56 EUR

### § 3

1. Do obsługi finansowej Gmina Nurzec-Stacja korzysta z rachunku wyodrębnionego w Banku Spółdzielczym w Hajnówce Oddział w Nurcu-Stacji o numerze: **54 8071 0006 0021 8809 2000 0240 w EURO** oraz rachunku o numerze **33 8071 0006 0021 8809 2000 0230 w PLN**

## 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 stanowisko ds. ewidencji ludności, spraw wojskowych i obronnych oraz p.poż. , 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 należyście, 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

Dla zadania nrPLBU.03.02.00-20-0077/17-00 pn. „Wspólne inicjatywy na rzecz zwiększenia bezpieczeństwa obszaru transgranicznego w przypadku katastrofy ekologicznej i chemicznej” wprowadzi się dodatkowe kody do kont budżetu (szczegółowa analityka).

1. Przyjmuje się sposób dekretowania dowodów księgowych według wzoru:
  - a) księgowanie w jednostce budżetowej :
    - 1) faktura /rachunek – 080-7 / 201-2/... numer kontrahenta
    - 2) zapłata faktury, rachunku – 201.. / 130-8 i równoległy zapis 810-7 / 800-1
    - 3) przyjęcie środka trwałego w wyniku zakończenia inwestycji 011-7/080-7 i sporządzenie OT
    - 4) wpływ środków z Unii Europejskiej w EUR 130-9/720-7 z klasyfikacją budżetową dochodów księgowanie w dniu wpływu po kursie średnim NBP z poprzedniego dnia roboczego.
    - 5) wycena na koniec okresu sprawozdawczego po kursie średnim NBP z poprzedniego dnia roboczego :
      - wyliczone ujemne różnice kursowe księgujemy na koncie WN 751-3
      - wyliczone dodatnie różnice kursowe księgujemy na koncie MA 750-4
  - W celu zaksięgowania różnic kursowych można sporządzić PK określający przychód lub koszt wynikający z różnic kursowych ( z podpiętą tabelą kursów). W związku z tym, że należności i zobowiązania w walucie obcej wyceniane będą w momencie ich powstania według średniego kursu NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu, a zapłata zobowiązania według aktualnego kursu zakupu, powstają różnice kursowe dodatnie lub ujemne. Dlatego też, ujemne różnice kursowe należy księgować na koncie 751 –3 „Koszt finansowe”, a dodatnie na koncie 750-4 „Przychody finansowe”.
  - b) księgowanie w organie j.s.t :
    - 1) zapłata faktury, rachunku - 902-6/ 133-6
    - 2) wpływ środków z Unii Europejskiej w EUR 133-9/ 901-5
    - 3) przekazanie środków na konto w PLN 133-6/133/9 –wg kursu kupna Banku Beneficjenta – tabela stosowana przez BS Hajnówka
2. Do rozliczenia zadania przyjmuje się zasady zawarte w Zarządzeniu nr 190/2017 Wójta Gminy Nurzec-Stacja z dnia 07 grudnia 2017r. roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości.

§ 7

1. Dokumenty związane z realizacją projektu przechowywane są do 26 września 2025 roku w tym :

- a) dokumenty finansowe w Referacie Finansowym ( faktury, przelewy, wyciągi, i wobec nich prowadzona jest wyodrębniona księgowość),
- b) dokumenty przetargowe, techniczne , sprawozdawcze oraz umowy ( harmonogramy, wnioski o płatność) na stanowisku ds. ewidencji ludności, spraw wojskowych i obronnych oraz ppoż (pok. nr 15 ).

WÓJT  
Piotr Jaszczyk



**PLAN KONT dla Projektu: nrPLBU.03.02.00-20-0077/17-00 pn. „ Wspólne inicjatywy na rzecz zwiększenia bezpieczeństwa obszaru transgranicznego w przypadku katastrofy ekologicznej i chemicznej” na podstawie umowy podpisanej w dniu 25.09.2018r.**

Ustala się następujący plan kont organu i jednostki Urzędu Gminy:

**a) Konta bilansowe organu**

133-6- rachunek środków bieżących budżetu w PLN

133-9- rachunek środków bieżących budżetu w EUR

Ewidencję konta analitycznego stanowią wyciągi bankowe.

901-5 - dochody budżetu w EUR

901-6 – dochody budżetu w PLN

902- 5 - wydatki budżetu w EUR

902- 6 – wydatki budżetu w PLN

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

**b) Konta bilansowe jednostki**

011 -7 - środki trwałe - środki transportowe

080-7 – „środki trwałe w budowie (inwestycje)” dotyczące zadania pn: „Wspólne inicjatywy na rzez zwiększenia bezpieczeństwa obszaru trans granicznego w przypadku katastrofy ekologicznej i chemicznej”

130-7 - rachunek środków bieżących budżetu –dla dochodów Urzędu Gminy w PLN

130-8 - rachunek środków bieżących budżetu –dla wydatków Urzędu Gminy w PLN

130-9 - rachunek środków bieżących budżetu –dla dochodów Urzędu Gminy w EUR

130-10 - rachunek środków bieżących budżetu –dla wydatków Urzędu Gminy w EUR

201-2/... (nr kontrahenta) - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

401- 3 – koszty – zużycie materiałów i energii

402-3 – koszty – usługi obce

409-3 – koszty – pozostałe koszty rodzajowe

720-6 – przychody z tytułu dochodów budżetowych w PLN

720-7 - przychody z tytułu dochodów budżetowych w EUR

750-4 –przychody finansowe –z tytułu dodatnich różnic kursowych

751-3 – koszty finansowe z tytułu ujemnych różnic kursowych

800-1 – fundusz jednostki

810-7 – dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 – wynik finansowy

**WÓJT**  
*Piotr Maszczuk*