

**ZARZĄDZENIE NR 457/10**  
**BURMISTRZA MIASTA BIELSK PODLASKI**  
**z dnia 7 kwietnia 2010r.**

**w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych związanych z realizacją projektu „Integracja dróg gminnych z systemem dróg, krajowej Nr 19 i powiatowej ul. Mickiewicza, (ul. Kleeberga, Rejonowa, łącznik drogi krajowej Nr 19 z ul. Mickiewicza) w Bielsku Podlaskim”.**

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 nr UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-00 o dofinansowanie Projektu pn. „Integracja dróg gminnych z systemem dróg, krajowej Nr 19 i powiatowej ul. Mickiewicza, (ul. Kleeberga, Rejonowa, łącznik drogi krajowej Nr 19 z ul. Mickiewicza) w Bielsku Podlaskim”, któremu został nadany numer KSI (SIMIK 07-13) WND-RPPD.02.01.02-20-018/08 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 Osi Priorytetowej II Rozwój infrastruktury transportowej Działania 2.1 Rozwój transportu drogowego Poddziałania 2.1.2 Lokalna infrastruktura drogowa oraz aneksów Nr UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-01 z dnia 3 września 2009r. i aneksu Nr UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-02 z dnia 18 marca 2010r., wprowadzam do użytku wewnętrznego instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowych, dotyczącą projektu **„Integracja dróg gminnych z systemem dróg, krajowej Nr 19 i powiatowej ul. Mickiewicza, (ul. Kleeberga, Rejonowa, łącznik drogi krajowej Nr 19 z ul. Mickiewicza) w Bielsku Podlaskim”**, któremu został nadany numer KSI (SIMIK 07-13) WND-RPPD.02.01.02-20-018/08 w ramach RPOWP na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej II Rozwój infrastruktury transportowej, Działania 2.1 Rozwój transportu drogowego, Poddziałania 2.1.2 Lokalna infrastruktura drogowa 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**

Traci moc Zarządzenie Nr 309/09 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 29 maja 2009r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych związanych z realizacją projektu „Integracja dróg gminnych z systemem dróg, krajowej Nr 19 i powiatowej ul. Mickiewicza, (ul. Kleeberga, Rejonowa, łącznik drogi krajowej Nr 19 z ul. Mickiewicza) w Bielsku Podlaskim”, któremu został nadany numer KSI (SIMIK 07-13) WND-

RPPD.02.01.02-20-018/08 w ramach RPOWP na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej II Rozwój infrastruktury transportowej, działania 2.1 Rozwój transportu drogowego, poddziałania 2.1.2 Lokalna infrastruktura drogowa.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**BURMISTRZ MIASTA**

***/-/ Eugeniusz Berezowiec***

Załącznik  
do Zarządzenia Nr 457/10  
Burmistrza Miasta  
Bielsk Podlaski  
z dnia 7 kwietnia 2010r.

## **INSTRUKCJA**

**Obiegu i kontroli dokumentów finansowych związanych z realizacją projektu „Integracja dróg gminnych z systemem dróg, krajowej Nr 19 i powiatowej ul. Mickiewicza, (ul. Kleeberga, Rejonowa, łącznik drogi krajowej Nr 19 z ul. Mickiewicza) w Bielsku Podlaskim”, któremu został nadany numer KSI (SIMIK 07-13) WND-RPPD.02.01.02-20-018/08 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej II Rozwój infrastruktury transportowej, Działania 2.1 Rozwój transportu drogowego, Poddziałania 2.1.2 Lokalna infrastruktura drogowa**

### **Rozdział I**

#### **POSTANOWIENIA OGÓLNE**

##### **§ 1**

1. Niniejsza instrukcja określa zasady i tryb realizacji i kontroli wydatków oraz obiegu 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 9.709.839,17 PLN.
2. Całkowite wydatki kwalifikowalne Projektu wynoszą 9.709.839,17 PLN, w tym:
  - 1) roboty rozbiórkowe – 331.066,50 PLN
  - 2) przebudowa kanalizacji sanitarnej – 209.287,95 PLN
  - 3) przebudowa kanalizacji deszczowej – 941.960,78 PLN
  - 4) roboty budowlane – 8.107.925,53 PLN
  - 5) „Infrastruktura towarzysząca w pasie drogowym” – 119.598,41 PLN.
3. Dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego przyznane w kwocie nieprzekraczającej 3.055.686,25 PLN, stanowiącej nie więcej niż 31,47% kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych Projektu.
4. Wydatki niekwalifikowane zostaną pokryte ze środków własnych.
5. Wkład własny w wysokości 6.654.152,92 PLN.

##### **§ 3**

1. Okres realizacji projektu ustala się na:
  - 1) rozpoczęcie realizacji projektu: 6 lutego 2009r.,

- 2) rozpoczęcie rzeczowe realizacji Projektu: 30 kwietnia 2009r.
- 3) zakończenie rzeczowe realizacji Projektu: 30 listopada 2010r.
- 4) zakończenie finansowe realizacji projektu: 31 grudnia 2010r.

2. Rozpoczęcie rzeczowe realizacji Projektu nie może nastąpić później niż 6 miesięcy od dnia podpisania niniejszej umowy.

#### § 4

1. Dofinansowanie przyznane ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego przekazywane będzie w formie refundacji wydatków kwalifikowanych poniesionych na realizację Projektu w postaci płatności pośrednich i płatności końcowej i/lub w formie płatności zaliczkowych.
2. Dofinansowanie, o którym mowa pkt. 1 przekazywane będzie na wyodrębniony rachunek bankowy nr **92 8063 0001 0070 0706 5699 0058** w Banku Spółdzielczym w Brańsku.
3. Przekazanie zaliczki może nastąpić na podstawie poprawnego i prawidłowo złożonego wniosku o płatność zaliczkową.
4. Rozliczenie zaliczki, rozumiane jako złożenie wniosku o płatność, powinno nastąpić niezwłocznie po wydatkowaniu środków, jednak w terminie nie dłuższym niż 60 dni kalendarzowych od dnia ich otrzymania.
5. W przypadku niepełnego wydatkowania współfinansowania krajowego przekazanego w formie zaliczki w danym roku budżetowym, niewykorzystaną kwotę zaliczki należy zwrócić w terminie do 15 stycznia następnego roku na rachunek bankowy Instytucji Zarządzającej RPOWP.

### **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 dopełnienia 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 w dowodzie lub w sporządzonym załączniku do dowodu.

## § 7

1. Dokumenty księgowe 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 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 referatu 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 Burmistrza Miasta w sprawie ewidencji i sporządzania sprawozdań budżetowych Rb-WS w zakresie wydatków strukturalnych ponoszonych przez jednostkę budżetową Urząd Miasta Bielsk Podlaski.

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. Dowodem dokonania wstępnej kontroli jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, co oznacza, że:

- a) nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem,
- b) nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów, dotyczących tej operacji,
- c) zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

## **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 Referat Inwestycji i Zamówień Publicznych.
2. Bieżącą kontrolę robót i usług wykonuje Referat Inwestycji i Zamówień Publicznych. Sprawdza on, czy dostarczone materiały i usługi odpowiadają wymaganiom określonym w umowie, zamówieniu/zleceniu/zgłoszeniu, zwracając szczególną 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 spiętrzenia.
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 Biuro Podawcze, odbierane są przez Referat Inwestycji i Zamówień Publicznych (Izp), celem sprawdzenia pod względem merytorycznym i opisania 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 Miasta oraz Burmistrz Miasta lub Zastępca Burmistrza Miasta. 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 8 – wydatki sfinansowane ze środków EFRR, z końcówką 9 – wydatki sfinansowane ze środków krajowych).

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

- a) „Wydatek będzie podlegał rozliczeniu w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego na podstawie umowy nr UDA-RPPD.02.01.02-20-018/08-00 z dnia 6 lutego 2009r. zawartej w ramach Osi Priorytetowej II Rozwój infrastruktury transportowej, Działania 2.1 Rozwój transportu drogowego, Poddziałania 2.1.2 Lokalna infrastruktura drogowa”. Podpis osoby upoważnionej.
- b) „Wydatku dokonano zgodnie z zapisami ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007r. Nr 223,poz. 1655, z późn. zm.) w trybie.....na mocy art. ....”

3. Wydatki związane z realizacją projektu i podlegające refundacji ponoszone są z rachunku **92 8063 0001 0070 0706 5699 0058** i klasyfikowane w dziale 600 rozdziale 60016, w paragrafach zgodnych z rodzajem poniesionych wydatków, tj. wydatki finansowane ze środków EFRR z końcówką „8”.

4. Wydatki niekwalifikowalne związane z realizacją Projektu, ponoszone są z rachunku nr **81 8063 0001 0070 0706 5699 0062** i klasyfikowane w dziale 600, rozdziale 60016, w paragrafach zgodnych z rodzajem poniesionych wydatków, tj. wydatki finansowane ze środków budżetu z końcówką „9”.

5. Po otrzymaniu refundacji na wyodrębniony rachunek bankowy nr 92 8063 0001 0070 0706 5699 0058 dokonywana będzie wewnętrzna refundacja (polecenie przelewu) z konta wyodrębnionego dla Projektu na konto budżetu miasta Bielsk Podlaski.

## **Rozdział IV**

### **Zasady księgowania, sprawozdawczości oraz przechowywania dokumentacji**

#### **§ 11**

1. Dla zadania „Integracja dróg gminnych z systemem dróg, krajowej Nr 19 i powiatowej ul. Mickiewicza, (ul. Kleeberga, Rejonowa, łącznik drogi krajowej Nr 19 z ul. Mickiewicza) w Bielsku Podlaskim”, któremu został nadany numer KSI (SIMIK 07-13) WND-RPPD.02.01.02-20-018/08 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej II Rozwój infrastruktury transportowej, Działania 2.1 Rozwój transportu drogowego, Poddziałania 2.1.2 Lokalna infrastruktura drogowa prowadzi się odrębny zbiór Nr 11 dokumentów finansowych.

2. Przyjmuje się sposób dekretowania dowodów księgowych według wzoru w tabeli poniżej:



Lp.	Rejestr	Rodzaj operacji finansowej	Numer konta	
			Wn	Ma
1.	2.	3.	4.	5.
<b>Księgowanie w organie (j.s.t.)</b>				
1.	budżetu	Wpływ środków z budżetu na rachunek	140	133
2.	Wyodrębniony nr 11	Wpływ środków z budżetu	133-110 137-110	140-110 140-110
3.	wyodrębniony nr 11	Wydatki budżetu	223-110 228-110	133-110 137-110
4.	Wyodrębniony nr 11	Sprawozdania	902-110 908-110	223-110 228-110
5.	Wyodrębniony nr 11	Wpływ środków (refundacja)	137-110	907-110
6.	Wyodrębniony nr 11	Przebiegania na koniec roku	907-110 967-110 961-110 901-110	967-110 908-110 902-110 961-110
7.	Wyodrębniony nr 11	Wpływ zaliczki	137-110	227-110
8.	Wyodrębniony nr 11	Rozliczenie zaliczki a)zwrot zaliczki b)otrzymanie z Instytucji Zarządzającej informacji potwierdzającej faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalności	227-110 227-110	137-110 907-110
9.	Wyodrębniony nr 11	Odsetki bankowe	133-110 137-110	901-110
10.	Wyodrębniony nr 11	Prowizje bankowe, sumy do wyjaśnienia	133-110 137-110 240-110	240-110 133-110 137-110

**Księgowania w jednostce budżetowej (Urząd)**

Lp.	Rejestr	Rodzaj operacji finansowej	Numer konta	
			Wn	Ma

1.	2.	3.	4.	5.
1.	wyodrębniony	faktura	080-110-8 080-110-9	201-2-nr kontrahenta 201-2-nr kontrahenta
2.	wyodrębniony	zapłata faktury	201-2-nr kontrahenta 201-2-nr kontrahenta 810-110	223-110 228-110 800-110
3.	wyodrębniony	sprawozdanie	223-110 228-110	800-110 800-110
4.	wyodrębniony	przyjęcie środka trwałego	011-110 800-110	080-110 800-110
5.	wyodrębniony	przeksięgowania na koniec roku	800-110	810-110

## § 12

1. W związku z realizacją projektu „Integracja dróg gminnych z systemem dróg, krajowej Nr 19 i powiatowej ul. Mickiewicza, (ul. Kleeberga, Rejonowa, łącznik drogi krajowej Nr 19 z ul. Mickiewicza) w Bielsku Podlaskim” numer KSI (SIMIK 07-13) WND-RPPD.02.01.02-20-018/08 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej II Rozwój infrastruktury transportowej, Działania 2.1 Rozwój transportu drogowego, Poddziałania 2.1.2 Lokalna infrastruktura drogowa sporządza się następujące dokumenty własne:

- wniosek o płatność w formie pisemnej oraz na nośniku elektronicznym, sporządzany nie rzadziej niż 1 raz na kwartał i nie częściej niż 1 raz w miesiącu - sporządza referat Izp w uzgodnieniu z referatem Fn. Brak wydatków nie zwalnia z obowiązku przedkładania wniosku o płatność z wypełnioną częścią dotyczącą przebiegu realizacji projektu,
- wniosek o płatność końcową w wysokości co najmniej 5% łącznej kwoty dofinansowania składany w terminie do 25 dni kalendarzowych od dnia zakończenia finansowego realizacji Projektu,
- sprawozdania kwartalne, roczne i końcowe - sporządza referat Izp w uzgodnieniu z referatem Fn,
- sprawozdanie Rb-WS roczne – sporządza referat Fn w uzgodnieniu z referatem Izp.

2. Wniosek o płatność składany jest wraz z następującymi załącznikami:

- potwierdzonymi za zgodność z oryginałem przez osobę upoważnioną kopii faktur lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej, wraz z adnotacją „Projekt jest współfinansowany ze środków EFRR, ujęto we wniosku o płatność z dnia .....”,
- oznaczonymi datą i potwierdzonymi za zgodność z oryginałem przez osobę upoważnioną kopiami umów i/lub zamówień i/lub zleceń w przypadku, gdy obowiązek sporządzania tych dokumentów wynika z przepisów prawa,
- potwierdzonymi za zgodność z oryginałem przez osobę upoważnioną kopii dokumentów potwierdzających odbiór urządzeń lub wykonanie prac w

- przypadku, gdy obowiązek sporządzania tych dokumentów wynika z przepisów prawa,
- d) potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kopie protokołów odbioru urządzeń lub przyjęcia materiałów, z podaniem miejsca ich składowania/przechowywania – w przypadku zakupu urządzeń, które nie zostały zamontowane,
  - e) oznaczone datą i potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie wyciągów bankowych z rachunku potwierdzających poniesienie wydatków,
  - f) poświadczane za zgodność z oryginałem inne dokumenty potwierdzające i uzasadniające prawidłową realizację Projektu.
3. Dowody księgowe (oryginały) przechowywane są w referacie finansowo-budżetowym w wydodrębnionych dla Projektu teczkach, zawierających w ich opisie:
- a) numer umowy o dofinansowanie Projektu,
  - b) okres realizacji Projektu,
  - c) okres archiwizacji dokumentów.
4. 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).
5. Dokumenty przechowywane będą: w Referacie Finansowo-Budżetowym (pokój nr 48A) - dokumenty finansowe i w Referacie Inwestycji i Zamówień Publicznych (pokój nr 26) - dokumenty przetargowe i techniczne; a następnie przekazane do archiwum zakładowego Urzędu Miasta Bielsk Podlaski zgodnie z instrukcją w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego oraz zasad i trybu postępowania z dokumentacją w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski nr 21/2003 z dnia 04 kwietnia 2003r.

## § 13

Instrukcja wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Burmistrz Miasta**  
***/-/ Eugeniusz Berezowiec***