



ZARZĄDZENIE NR 552/18
BURMISTRZA MIASTA BIELSK PODLASKI
z dnia 16 lipca 2018r.

w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej obieg i kontrolę dokumentów finansowych oraz procedur związanych z realizacją projektu „Zagospodarowanie i rozwój terenów zieleni w Bielsku Podlaskim”

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2018r. poz. 994, poz. 1000) oraz art. 4 ust. 5 i art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018r. poz. 395, poz. 62, poz. 398, poz. 650), zarządzam, co następuje:

§ 1

1. Na podstawie umowy nr POIS.02.05.00-00-0163/16-00 o dofinansowanie Projektu pn. „Zagospodarowanie i rozwój terenów zieleni w Bielsku Podlaskim” nr POIS.02.05.00-00-0163/16 w ramach działania 2.5 oś priorytetowa II Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020, zawartej dnia 20-11-2017, wprowadzam do użytku wewnętrznego instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowych oraz procedur związanych z realizacją projektu „Zagospodarowanie i rozwój terenów zieleni w Bielsku Podlaskim” - załącznik nr 1.

2. Ustalam wykaz kont dla Projektu:

- 1) wykaz kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego – załącznik nr 2.
- 2) wykaz kont dla jednostki budżetowej (urzędu) – załącznik nr 3.

§ 2

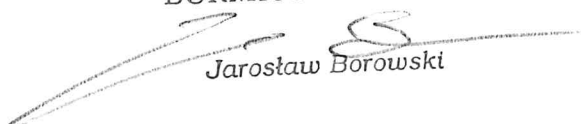
1. Zobowiązuję kierowników referatów odpowiedzialnych za realizację projektu do zapoznania z treścią instrukcji wszystkich podległych pracowników.

2. Zobowiązuję wszystkich pracowników właściwych merytorycznie, z tytułu powierzonych im obowiązków, do zapoznania się z instrukcją oraz przestrzegania w pełni zawartych w niej postanowień.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

BURMISTRZ MIASTA


Jarosław Borowski



Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 552/18
Burmistrza Miasta
Bielsk Podlaski
z dnia 16 lipca 2018r.

INSTRUKCJA OKREŚLAJĄCA OBIEG I KONTROLĘ DOKUMENTÓW FINANSOWYCH ORAZ PROCEDURY

związane z realizacją projektu: „**Zagospodarowanie i rozwój terenów zieleni w Bielsku Podlaskim**”

1. Cel i zakres

- 1.1. Niniejsza instrukcja określa zasady i tryb realizacji i kontroli wydatków oraz obiegu i archiwizacji dokumentów finansowo-księgowych w ramach Projektu.
- 1.2. 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.
- 1.3. Planowany całkowity koszt realizacji Projektu wynosi **2.176.687,00** PLN.
- 1.4. Maksymalna kwota wydatków kwalifikowalnych wynosi **2.097.087** PLN.
- 1.5. Beneficjentowi udzielone zostanie dofinansowanie na realizację Projektu w kwocie nie większej niż **1.782.523,95** PLN. Kwota dofinansowania jest uzależniona od wartości wydatków kwalifikowalnych poniesionych w toku realizacji projektu i zatwierdzonych przez Instytucję Wdrażającą zgodnie z obowiązującymi w systemie realizacji PO IiŚ dokumentami.
- 1.6. Beneficjent może otrzymać bezzwrotne środki publiczne na podstawie innej umowy lub umów na finansowanie wkładu własnego Beneficjenta w Projekt do wysokości 209.708,70 PLN. Środki te nie będą traktowane jako dofinansowanie, jeśli w umowie, na podstawie której zostały przekazane, jest wskazane, że dotyczą finansowania wkładu własnego Beneficjenta w Projekt.
- 1.7. Wydatki niekwalifikowalne Projektu zostaną pokryte ze środków własnych.
- 1.8. Okres kwalifikowania wydatków rozpoczyna się w dniu **01.01.2014r.** i kończy się w dniu **30.06.2020r.**



- 1.9. Wydatki poniesione poza okresem kwalifikowania wydatków nie będą uznane za kwalifikowalne.
- 1.10. Trwałość projektu, w rozumieniu art. 71 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013r., powinna być zachowana przez okres 5 lat od daty płatności końcowej na rzecz Beneficjenta.
- 1.11. Dofinansowanie przekazywane będzie w formie zaliczki, przy czym jednorazowa transza zaliczki nie może przekroczyć 500.000,00 PLN i refundacji.
- 1.12. Dofinansowanie w formie zaliczki przekazywane jest na wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony w PKO Bank Polski SA **nr 45 1020 1332 0000 1802 1076 8903**.
- 1.12. Pierwsza transza zaliczki zostanie przekazana na podstawie złożonego wniosku o płatność. Każda kolejna transza zostanie przekazana pod warunkiem przedstawienia we wniosku/wnioskach o płatność co najmniej 70% łącznej kwoty wcześniej przekazanych transz z uwzględnieniem zwrotu niewykorzystanej kwoty zaliczki.
- 1.13. Beneficjent ma obowiązek rozliczenia każdej transzy przekazanego dofinansowania w formie zaliczki kwoty zaliczki w terminie 60 dni od dnia otrzymania każdej z jej transz, w kwocie odpowiadającej kwocie przekazanej transzy zaliczki przy uwzględnieniu stopy dofinansowania Projektu w momencie wypłaty transzy zaliczki. Wniosek o płatność rozliczający przekazaną transzę zaliczki powinien zostać złożony najpóźniej w ostatnim dniu, w którym upływa termin na jej rozliczenie, z uwzględnieniem postanowień zaleceń w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020.
- 1.14. Zaliczkę rozliczają wydatki kwalifikowalne poniesione z rachunku bankowego Beneficjenta dla potrzeb przekazywania zaliczki nr 45 1020 1332 0000 1802 1076 8903, jak również z innego rachunku bankowego Beneficjenta.
- 1.15 Dofinansowanie w formie refundacji przekazywane będzie na wyodrębniony rachunek bankowy w PKO Bank Polski SA nr **05 1020 1332 0000 1602 1076 8945**, po złożeniu i zatwierdzeniu wniosku o płatność, na zasadach i warunkach wynikających z postanowień, w możliwie najkrótszym terminie.
- 1.16. Terminy, wysokość oraz formę przekazania dofinansowania określa Harmonogram Projektu.
- 1.17. Beneficjent przekazuje Instytucji Wdrażającej dwa razy w roku kalendarzowym aktualny Harmonogram Projektu lub potwierdzenie aktualności Harmonogramu Projektu wg stanu na 30 czerwca oraz 31 grudnia, w terminie 7 dni od upływu powyższych terminów.
- 1.18. Beneficjent jest zobowiązany do składania wniosków o płatność za pośrednictwem SL2014.



2. Definicje

Ileokroć mowa jest w instrukcji o:

- 1) projekcie – należy przez to rozumieć przedsięwzięcie objęte wnioskiem o dofinansowanie, zatytułowane: „Zagospodarowanie i rozwój terenów zieleni w Bielsku Podlaskim” nr POIS.02.05.00-00-0163/16;
- 2) Instytucji Wdrażającej – należy przez to rozumieć Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie, 02-673 Warszawa, ul. Konstruktorska 3A;
- 3) Beneficjencie – należy przez to rozumieć Miasto Bielsk Podlaski;
- 4) rozpoczęciu realizacji Projektu – należy przez to rozumieć datę poniesienia pierwszego wydatku (kwalifikowalnego lub niekwalifikowalnego) w ramach Projektu (dotyczy również kosztów przygotowawczych), datę podpisania umowy z wykonawcą lub datę podpisania Umowy o dofinansowanie (w zależności od tego, która data jest wcześniejsza), zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie Projektu;
- 5) okresie kwalifikowania wydatków - należy przez to rozumieć okres realizacji Projektu, w którym mogą być ponoszone wydatki kwalifikowalne;
- 6) wydatku kwalifikowalnym – należy przez to rozumieć koszt lub wydatek poniesiony w związku z realizacją Projektu, który spełnia kryteria refundacji lub rozliczenia zgodnie z umową;
- 7) wniosku o dofinansowanie – należy przez to rozumieć wniosek o przyznanie środków na realizację Projektu w ramach Programu zarejestrowany przez Instytucję Wdrażającą w SL2014 dnia 09.03.2017, o numerze POIS.02.05.00-00-0163/16, do czasu uruchomienia SL2014 wniosek zgodny ze wzorem wniosku o dofinansowanie dla projektów w ramach Programu wraz z wymaganymi przez Instytucję Wdrażającą załącznikami, złożony przez Beneficjenta do właściwej Instytucji Wdrażającej w celu uzyskania dofinansowania;
- 8) wniosku o płatność – należy przez to rozumieć wniosek o płatność beneficjenta, o którym mowa w Zaleceniach w zakresie wzoru wniosku o płatność w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020;
- 9) Izp – Referat Inwestycji i Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Bielsk Podlaski;
- 10) Fn – Referat Finansowo-Budżetowy Urzędu Miasta Bielsk Podlaski;
- 11) JRP – Jednostka Realizująca Projekt
- 12) SL 2014 – należy przez to rozumieć aplikację główną centralnego systemu teleinformatycznego, która służy m.in. do wspierania procesów związanych z obsługą Projektu od momentu podpisania umowy.

Rozdział I.



Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowych

1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

1.1 Księgi rachunkowe Projektu prowadzone są w siedzibie Urzędu Miasta Bielsk Podlaski przy ul. Kopernika 1.

1.2 Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

1.3 Okres sprawozdawczy jest to okres, za który sporządza się sprawozdanie finansowe w trybie przewidzianym ustawą lub inne sprawozdania sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych.

1.4 Okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące w roku obrotowym, w którym sporządza się sprawozdania budżetowe: miesięczne, kwartalne, półroczne/roczne.

1.5 Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy.

1.6 Księgi rachunkowe (w tym zapisy księgowo dotyczące Projektu) prowadzone są przy użyciu komputera. Zbiory danych tworzących księgi rachunkowe są tworzone i obsługiwane przez program opracowany przez firmę Usługi Informatyczne INFOSYSTEM Tadeusz i Roman Groszek z Legionowa, ul. Długa 13, które zostały wdrożone i są aktualizowane przez Centrum Informatyki „ZETO” S.A. w Białymstoku.

1.7 Wydruki komputerowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierającą nazwę danego rodzaju księgi rachunkowej, oznaczenie roku obrotowego i okresu sprawozdawczego. Strony ksiąg są ponumerowane i zawierają datę sporządzenia.

1.8 Księgi rachunkowe, tj. dziennik obrotów, zestawienie obrotów i sald, obroty na klasyfikacjach dochodów, obroty na klasyfikacjach wydatków, drukowane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego.

1.9 W celu zapewnienia ochrony danych dokonuje się archiwizacji danych znajdujących się na serwerze. Częstotliwość dokonywania archiwizacji: pełna archiwizacja – codziennie.

2. Dokumentowanie operacji i zdarzeń gospodarczych

2.1 Ewidencję księgową prowadzi się na podstawie prawidłowo sporządzonych dokumentów (dowodów) księgowych, które stwierdzają fakt dokonania operacji gospodarczych. Każdy dowód księgowy musi odpowiadać określonym wymaganiom wynikającym z ustawy o rachunkowości, a w przypadku opodatkowania dostawcy lub usługi podatkiem od towarów i usług (VAT) – także z ustawy o podatku od towarów i usług i przepisów wykonawczych do tej ustawy.

2.2 Zgodnie z przepisami podatkowymi podatnicy VAT mają obowiązek wystawiania faktury oznaczonej wyrazami „Faktura VAT”, która zawiera co najmniej:

1) imiona i nazwiska lub nazwy bądź nazwy skrócone sprzedawcy i nabywcy oraz ich adresy,



- 2) numery identyfikacji podatkowej sprzedawcy i nabywcy,
- 3) dzień, miesiąc i rok albo miesiąc i rok dokonania sprzedaży oraz datę wystawienia i numer kolejny faktury oznaczonej jako „FAKTURA VAT”, podatnik może podać na fakturze miesiąc i rok dokonania sprzedaży w przypadku sprzedaży o charakterze ciągłym,
- 4) nazwę towaru lub usługi,
- 5) jednostkę miary i ilość sprzedanych towarów lub rodzaj wykonanych usług,
- 6) cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto),
- 7) stawki podatku,
- 8) sumę wartości sprzedaży netto towarów lub wykonanych usług z podziałem na poszczególne stawki podatku i zwolnionych od podatku oraz niepodlegających opodatkowaniu,
- 9) kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto towarów (usług), z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku,
- 10) wartość sprzedaży towarów lub wykonanych usług wraz z kwotą podatku (wartość sprzedaży brutto), z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku lub zwolnionych od podatku lub niepodlegających opodatkowaniu,
- 11) kwotę należności ogółem wraz z należnym podatkiem, wyrażoną cyframi i słownie.

2.3. Podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez urząd dowody księgowe:

- 1) zbiorcze – służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione,
- 2) korygujące poprzednie zapisy, np.: noty księgowe służące do korekt dowodów obcych lub własnych zewnętrznych,
- 3) zastępcze – wystawione do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu księgowego (dowody „pro forma”),
- 4) rozliczeniowe – ujmujące już dokonane zapisy według nowych kryteriów klasyfikacyjnych (dotyczące wszelkich przeksięgowowań, np.: polecenie księgowania dotyczące wystornowania błędnego zapisu, przeniesienia rozliczonych kosztów, otwarcia ksiąg, itp.).

2.4 W zapisie komputerowym operacji gospodarczych dozwolone jest korzystanie z dowodów księgowych sporządzonych ręcznie, maszynowo i komputerowo.

3. Pojęcie i rodzaje dowodów księgowych

3.1 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.

3.2 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.



3.3. Dokumenty księgowe dzieli się na:

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

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

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

- a) określenie rodzaju dowodu (faktura, rachunek, lista płacy itp.) i jego numeru identyfikacyjnego,
- b) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- c) opis operacji oraz jej wartość, określoną także, jeżeli to jest możliwe, w jednostkach naturalnych,
- d) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą, także datę sporządzenia dowodu,
- e) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki majątkowe,
- f) 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.

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

3.7 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 na dowodzie lub w sporządzonym załączniku do dowodu.

4. Zasady sporządzania i korygowania dokumentów

4.1 Wystawiane dokumenty podlegają sporządzeniu z zachowaniem następujących warunków:

- 1) wszystkie rubryki w dokumencie wypełniane są zgodnie z ich przeznaczeniem piórem, długopisem, atramentem lub pismem maszynowym, niektóre informacje, takie jak: nazwa jednostki gospodarczej, nazwa komórki organizacyjnej, data, numer porządkowy dowodu – mogą być nanoszone pieczęciami lub numeratorami,
- 2) podpisy osób uczestniczących w dokonywaniu operacji muszą być autentyczne i składane w dowodzie atramentem lub długopisem,



3) treść dowodu powinna być pełna i zrozumiała; formułując treść dokumentu należy używać wyłącznie skrótów powszechnie przyjętych oraz symboli ujętych w aktualnie obowiązujących indeksach.

4.2 Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek.

4.3 Błędy w dowodach księgowych wewnętrznych mogą być korygowane wyłącznie przez przekreślenie błędnych zapisów z całkowitym zachowaniem ich czytelności, wpisanie zapisów poprawnych, daty dokonania korekty oraz złożenie podpisu przez osobę, która dokonała poprawki. Treść i wszelkie dane liczbowe naniesione na dowody księgowe nie mogą być zamazywane, przerabiane, wycierane, wyskrobywane lub usuwane innymi środkami. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

4.4 Błędy w dowodach księgowych zewnętrznych obcych i własnych można korygować jedynie przez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie wraz ze stosownym uzasadnieniem, chyba że inne przepisy stanowią inaczej. Mogą być np.: noty księgowe, noty korygujące, faktury VAT korygujące.

4.5 Urząd wystawia notę korygującą w przypadku otrzymania faktury lub faktury korygującej zawierającej pomyłki dotyczące:

- 1) sprzedawcy towaru lub usługi,
- 2) nabywcy towaru lub usługi,
- 3) oznaczenia towaru lub usługi.

4.6 Nota korygująca przesłana jest wystawcy faktury lub faktury korygującej wraz z kopią. Jeżeli wystawca faktury lub faktury korygującej zgadza się z treścią noty korygującej, potwierdza jej treść podpisem (oryginał do wystawcy). Nota korygująca powinna być opatrzona napisem „NOTA KORYGUJĄCA”.

4.7 Błędy w dowodach gotówkowych i czekach mogą być poprawiane jedynie przez unieważnienie dowodu zawierającego błąd i wystawienie nowego właściwego dowodu.

5. Zasady kwalifikowania i numerowania dokumentów

5.1 Kwalifikacja dowodów księgowych (dokumentów) polega na ustaleniu i oznaczeniu na dokumencie sposobu jego ewidencji w odpowiednich urządzeniach księgowych zgodnie z zasadami ustalonymi w Rozdziale III pkt.2 Ewidencja księgowa oraz sprawozdawczość. Czynności te wykonuje główny księgowy lub pracownik, któremu je powierzono w zakresie czynności.

5.2 W celu ułatwienia sprawdzenia kompletności i prawidłowości zapisów w urządzeniach księgowych, poszczególne dowody księgowe powinny być oznaczone numerem kolejnym.

5.3 W celu ułatwienia odnalezienia dokumentu odnoszącego się do określonej operacji gospodarczej odrębną numerację nadaje się poszczególnym zbiorom dokumentów, gdzie jako pierwszą cyfrę numeru dokumentu przyjmuje się numer danego zbioru (dla Projektu Nr 35). Obowiązuje numeracja chronologiczna, odrębna dla zbioru Projektu, stosowana od początku do końca danego roku obrotowego.



6. Kontrola dokumentów księgowych

6.1. Dokumenty księgowe podlegają sprawdzeniu i zbadaniu ich:

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

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

6.3. 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”(procedura weryfikacji, czy roboty, usługi i/lub dostawy, za które jest dokonywana płatność zostały rzeczywiście wykonane zgodnie z zawartą umową omówiono w rozdziale II).

Kontroli merytorycznej dokonuje Referat realizujący projekt.

6.4. Podczas dokonywania kontroli merytorycznej sprawdza się, czy:

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

6.5. Zatwierdzenia dokumentu pod względem merytorycznym dokonuje kierownik Izp lub osoba przez niego upoważniona. Dokonując zatwierdzenia pod względem merytorycznym należy określić klasyfikację budżetową wydatku, którego dany dowód dotyczy, tj. dział, rozdział, paragraf i zadanie, określenie jego charakteru (wydatki kwalifikowane, wydatki niekwalifikowane), 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”.

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



- 1) jest oryginałem lub dokumentem wyznaczonym do księgowania, zawiera wszystkie wymogi określone w rozdziale I pkt.2 i 3,
- 2) posiada oznaczenie wystawcy, np: odcisk pieczęci,
- 3) jest wystawiony w sposób czytelny i trwały,
- 4) wskazuje podmioty uczestniczące w operacji gospodarczej, której dowód dotyczy, ich nazwy, adresy oraz czy są podane numery NIP podmiotów,
- 5) wskazano sposób zapłaty, datę wystawienia dokumentu oraz datę dokonania operacji gospodarczej,
- 6) podano przedmiot operacji gospodarczej, ilość, cenę, wartość, stawki podatku VAT,
- 7) dokument posiada właściwe załączniki,
- 8) dokument zawiera podpisy osób upoważnionych do dokonania kontroli dokumentów pod względem merytorycznym (pkt.6.5),

6.7. Kontrola formalno-rachunkowa dokonywana jest przez upoważnionego pracownika Fn. Dokonanie kontroli dokumentu musi być potwierdzone przez umieszczenie na nim daty i podpisu osoby sprawdzającej pod klauzulą “ sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym”.

6.8. Dokumenty księgowe podlegają wstępnej kontroli przez Skarbnika Miasta, 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, 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.

6.9. Dokonanie kontroli dokumentów księgowych potwierdzane jest datą i podpisem osoby sprawdzającej. W tym celu stosuje się pieczęcie:

- 1) pod względem merytorycznym:

Zatwierdzam pod względem merytorycznym

.....

data

.....

podpis z pieczęcią imienną

- 2) pod względem formalno-rachunkowym:

Sprawdzono pod względem
formalnym i rachunkowym

data podpis

6.10. Sprawdzone dokumenty pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przekazywane są do Fn w celu dokonania właściwej dekretacji.



6.11. Dekretacją określa się ogół czynności związanych z zakwalifikowaniem dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia w księgach rachunkowych z pisemnym potwierdzeniem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

6.12. Czynności te wykonuje główny księgowy lub pracownik, któremu czynności te powierzono. W tym celu zamieszcza się na dokumencie pieczęć o treści:

Zakwalifikowano do wypłaty ze środków

.....

Dz. rozdz.

§ zł

§ zł

§ zł

Razem zł

Potrącenia zł

Do wypłaty zł

z konta

Wn Ma

Wn Ma

.....

Data i podpis dekretującego

Zatwierdzono do wypłaty:

..... data

Skarbnik Burmistrz Miasta

lub os. upoważniona lub os. upoważniona

6.13. Sprawdzony i zadekretowany dokument wg ww. zasad podlega przekazaniu do zatwierdzenia do wypłaty przez osoby upoważnione. Osoby zatwierdzające dokument do realizacji składają swoje podpisy na wyznaczonych miejscach pieczęci.

7. Zapłata

7.1. Zatwierdzone dokumenty są podstawą do zapłaty zobowiązań w formie gotówkowej w kasie lub bezgotówkowej (polecenie przelewu).

7.2. Dokonanie operacji gospodarczych bez wymaganego udokumentowania lub na podstawie dowodów nie zawierających opisów zawartych w pkt. 6, jest niedopuszczalne.

7.3. Zapłata w formie bezgotówkowej (polecenie przelewu split) dokonywana jest drogą elektroniczną metodą podzielonej płatności.

7.4. Przesyłania polecenia przelewu drogą elektroniczną dokonują uprawnieni pracownicy Fn.

7.5. Po dokonaniu zapłaty gotówką, przelewem lub w innej formie na dokumencie zamieszcza się klauzulę:



Zapłacono czekiem, przelewem, gotówką

..... data

7.6. Klauzulę podpisuje kasjer lub uprawniony pracownik do dokonywania przelewów w drodze elektronicznej.

7.7. Dowód zapłaty Projektu stanowi:

1) wyciąg bankowy potwierdzający dokonanie wypłaty lub tzw. historia rachunku lub potwierdzenie dokonania/zrealizowania przelewu. Beneficjent dokonując płatności na rzecz wykonawców w tytule przelewu powinien podać nr faktury (lub dokumentu o równoważnej wartości dowodowej), z tytułu której dokonywana jest płatność,

2) w przypadku płatności na konto komornika - „Zajęcie wierzytelności”,

3) w przypadku płatności gotówkowych jako dokument potwierdzający dokonanie płatności gotówkowej należy rozumieć:

- fakturę lub dokument księgowy o równoważnej wartości dowodowej z oznaczeniem, iż zapłacono gotówką lub

- dokument „Kasa przyjmie” (KP) lub „Kasa wypłaci” (KW) – zawierający odniesienie do

faktury lub dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej, bądź cel wydatkowania środków, którego KP/KW dotyczy oraz wskazujący datę dokonania płatności wraz z raportem kasowym zawierającym odniesienie do faktury lub dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej, którego KP/KW dotyczy oraz wskazującym datę dokonania płatności. Jeżeli nie jest możliwe aby KP/KW zawierały odniesienie do faktury lub dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej, w opisie faktury konieczne jest zamieszczenie informacji o numerach KP/KW.

4) dowody zapłaty sporządzane w postaci wydruku elektronicznego uznawane są za oryginały i nie ma konieczności ich potwierdzania za zgodność oryginałem. Są to dowody opatrzone formułą „Niniejszy dokument jest wydrukiem z systemu informatycznego PKO Banku Polskiego SA i nie wymaga podpisu ani pieczęci”.

8. Środki trwale w budowie (inwestycje) oraz dokumentowanie zmian w stanie środków trwałych

8.1. Środki trwale w budowie (inwestycje) to zaliczane do aktywów trwałych środki trwale w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

8.2. Środki trwale w budowie wyceniane są na podstawie kosztu wytworzenia. Na koszt wytworzenia składnika majątku składają się koszty poniesione za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia środka trwałego, tj. wartość wszystkich zużytych składników,



wykonanych robót i usług obcych, wartość świadczeń własnych, wartość świadczeń nieodpłatnych oraz inne koszty, w tym również:

- 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług dotyczący inwestycji rozpoczętych,
- 2) naliczone za czas trwania inwestycji różnice kursowe od zaciągniętych przez inwestora zobowiązań służących sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych oraz prowizje i odsetki,
- 3) opłaty (np. notarialne, sądowe),
- 4) odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek gospodarczych związane z wykonywaną budową (np. za dostarczenie obiektów zastępczych, przesiedlenie z zajętych terenów).

8.3. Środki trwałe w budowie (inwestycje) finansowane są ze środków własnych planowanych we właściwych paragrafach na wydatki majątkowe, a ponadto mogą być dofinansowane przy udziale środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych źródeł.

8.4. Ewidencja środków trwałych w budowie (inwestycji) prowadzona jest dla zadania „Zagospodarowanie i rozwój terenów zieleni w Bielsku Podlaskim” z uwzględnieniem źródeł ich finansowania oraz z podziałem na poszczególne rodzaje kosztów.

8.5. Do celów ewidencyjnych, gromadzenia danych, ustalenia stawek odpisów amortyzacyjnych majątku trwałego należy stosować wymogi zawarte w rozporządzeniu Rady Ministrów w sprawie Klasyfikacji środków trwałych (KŚT).

8.6. Środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

8.7. Podstawą do ujęcia w ewidencji analitycznej środka trwałego stanowi co najmniej jeden z poniższych dokumentów:

- 1) dokument OT „Przyjęcie środka trwałego”,
- 2) dokument PT „Protokół zdawczo-odbiorczy” wraz z decyzją kompetentnego organu dotyczącą przekazania,
- 3) zestawienie różnic inwentaryzacyjnych (w zakresie nadwyżek),
- 4) akt notarialny, akt darowizny lub inne dokumenty potwierdzające nabycie prawa własności lub współwłasności,
- 5) operat szacunkowy, opracowanie lub ekspertyza sporządzone przez rzeczoznawcę majątkowego określające wartość środka trwałego.

8.8. Dokument OT „Przyjęcie środka trwałego” sporządza się na podstawie:

- 1) faktura VAT lub rachunek – w przypadku środków trwałych niewymagających montażu,
- 2) faktura VAT lub rachunek wraz z protokołem odbioru – w przypadku środków trwałych wymagających montażu,
- 3) protokołu odbioru obiektu – w przypadku środka trwałego powstałego w procesie inwestycyjnym,
- 4) protokołu zdawczo – odbiorczego, wraz z odpowiednią dokumentacją – w przypadku nieodpłatnego otrzymania,



5) protokołu różnic inwentaryzacyjnych – w zakresie nadwyżek inwentaryzacyjnych.

8.9. Na podstawie dokumentu OT „Otwarcie środka trwałego” inwestycja pn. „Zagospodarowanie i rozwój terenów zieleni w Bielsku Podlaskim”, zostanie przyjęta na ewidencję środków trwałych Miasta Bielsk Podlaski.

8.10. Każdy środek trwały musi być opisany szczegółowo w odrębnej kartotece, tzw. Karcie środka trwałego systemu Środki trwałe – „ETOB” Spółka z o.o. Białystok.

8.11. Podstawę do wyksięgowania z ewidencji analitycznej środka trwałego stanowi co najmniej jeden z niżej podanych dokumentów:

- 1) dokument PT „Protokół zdawczo-odbiorczy środka trwałego”,
- 2) dokument LT „Likwidacja środka trwałego”,
- 3) akt notarialny,
- 4) decyzja lub zarządzenie kierownika jednostki,
- 5) protokół przekazania środka trwałego,
- 6) inne dokumenty potwierdzające zbycie prawa własności lub współwłasności.

8.12. Zmiany w ewidencji analitycznej środków trwałych polegające na zmianie miejsca użytkowania dokonywane są na podstawie dokumentu MT „Zmiana miejsca użytkowania środka trwałego lub pozostałego środka trwałego”.

8.13. Odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych dokonuje pracownik referatu finansowo-budżetowego.

9. Dokumentacja rozrachunków i roszczeń z odbiorcami i dostawcami z tytułu dostaw, robót i usług w zakresie zobowiązań

9.1. Rozrachunki i roszczenia z tytułu dostaw, robót i usług ujmuje się w ewidencji księgowej od dnia ich powstania do dnia ich wygaśnięcia.

9.2. Przyjmuje się zasadę ewidencji zobowiązań w okresie sprawozdawczym, którego dotyczą pod warunkiem, że dokument wpłynął do dnia 5-go następnego miesiąca (decyduje data wpływu do komórki księgowości) i księguje się pod datą ostatniego dnia miesiąca okresu sprawozdawczego.

9.3. Zobowiązania ujmuje się w księgach w wartości ustalonej przy ich powstaniu.

9.4. Wynikające z ewidencji stany na kontach rozrachunkowych powinny być poddawane okresowej weryfikacji w celu ujawnienia i wyksięgowania.

9.5. Należy dążyć, by nie dopuścić do przekroczenia terminów płatności zobowiązań, co skutkowałoby naliczeniem odsetek za zwłokę.

9.6. Ewidencja zobowiązań powinna być prowadzona z podziałem według kontrahentów.

9.7. Odpowiedzialność za weryfikację i windykację ponosi upoważniony pracownik Referatu Finansowo-Budżetowego.



Rozdział II

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

1. Realizacja umowy zawarta w wyniku zamówienia nadzorowana jest przez pracowników JRP oraz inspektora nadzoru inwestorskiego, wyłonionego w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Inspektor nadzoru sprawdza, czy dostarczone materiały i usługi odpowiadają wymaganiom określonym w umowie, zwracając szczególną uwagę na ilość, jakość, cenę, terminowość, warunki finansowe i warunki dostawy.
2. W przypadku niespełnienia przez wykonawcę wymagań określonych w umowie, inspektor nadzoru kontaktuje się z wykonawcą w celu wyjaśnienia rozbieżności oraz uzgodnienia dalszego trybu postępowania.
3. Jeśli niezgodność nie może być usunięta niezwłocznie, Inspektor nadzoru wstrzymuje odbiór robót i wystawienie faktur do czasu zrealizowania przez wykonawcę robót lub wykonania usług zgodnie z umową.
4. Odbioru częściowego robót budowlanych dokonuje inspektor nadzoru wraz z kierownikiem budowy, którzy sporządzają protokół odbioru robót. Weryfikują zgodność jakości i zakresu wykonanych prac z zapisami umowy.
5. Odbioru końcowego dokonuje komisja powołana przez Zamawiającego. W skład komisji wchodzi przedstawiciele Zamawiającego, Wykonawcy i Inspektor nadzoru. Odbiór końcowy - jest to ocena ilości i jakości całości wykonanych robót wchodzących w zakres zadania budowlanego oraz końcowe rozliczenie finansowe.
6. Realizacja umowy zawartej w wyniku zamówienia od strony finansowej nadzorowana jest przez Inspektora nadzoru. Inspektor nadzoru sprawdza, czy na dokumentach stanowiących podstawę dokonania zapłaty za wykonane roboty i usługi oraz za dostarczone towary, zastosowane ceny jednostkowe są zgodne z zawartymi umowami, kosztorysami, obowiązującymi ustaleniami; zużyte do wykonania materiały są zgodne z przyjętymi ilościowymi normami zużycia.
7. Do dokumentów stanowiących podstawę dokonania zapłaty załącza się protokół odbioru potwierdzający wykonanie robót bądź usług - podpisane przez inspektora nadzoru i kierownika budowy.
8. Dokonywanie kontroli dokumentów księgowych omówiono w rozdziale I, pkt. 6.

Rozdział III

Procedura obiegu dokumentacji księgowej, ewidencja księgowa oraz sprawozdawczość

1. Obieg dokumentacji księgowej



1.1. Należy dążyć do tego, aby obieg dokumentów księgowych w związku z realizacją Projektu odbywał się najkrótszą i najprostszą drogą, szczególnie poprzez: przekazywanie dokumentów do JRP i na stanowiska, które uczestniczą w danej operacji gospodarczej w ramach realizacji Projektu, skracanie do niezbędnego minimum czasu załatwienia danej sprawy i sukcesywne przekazywanie dokumentów oraz unikanie okresowego ich spiętrzania.

1.2. 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.

1.3. Faktury za wykonane roboty, po zarejestrowaniu w rejestrze prowadzonym przez Biuro Podawcze, odbierane są przez Kierownika Izp i przekazywane Kierownikowi JRP. Kierownikowi JRP przekazuje fakturę pracownikowi JRP, celem sprawdzenia pod względem merytorycznym i opisanie wymaganego umową. Następnie pracownik Zespołu Finansowego JRP sprawdza pod względem formalnym i rachunkowym, kwalifikuje do wypłaty oraz sporządza przelewy bankowe. Dokumenty do wypłaty zatwierdza Skarbnik Miasta lub główny księgowy oraz Burmistrz Miasta lub Zastępca Burmistrza.

1.4. Pozostałe dowody księgowe dekretuje się bezpośrednio w Referacie Fn.

1.5. 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 zasadami (polityką) rachunkowości,
- zadaniu (realizowanym w ramach Projektu), którego wydatek dotyczy,
- rodzaju poniesionych kosztów Projektu (kwalifikowalne lub niekwalifikowalne),
- klasyfikacji budżetowej (odpowiedni dział, rozdział oraz paragrafy wydatkowe z końcówką 7 – wydatki sfinansowane ze środków Funduszu Spójności, z końcówką 9 – wydatki sfinansowane ze środków krajowych).

1.6. Faktury dokumentujące poniesione wydatki związane z realizacją projektu powinny zawierać:

- 1) jeśli nie wynika to z treści faktury lub dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej (np. gdy treść jest zbyt ogólna) - krótki opis zamówienia, którego dotyczył wydatek. Dodatkowo jeżeli kwalifikowalna jest jedynie część wydatku, którego dotyczy opisywany dokument, w każdym przypadku należy w opisie zawrzeć informację na ten temat, wraz ze wskazaniem, jaka część wydatku została uznana za kwalifikowalną,
- 2) numer i datę (lub tylko datę jeśli brak jest numeru) zawarcia kontraktu/umowy z Wykonawcą, z tytułu którego poniesiono wydatek,
- 3) numer umowy o dofinansowanie;
- 4) numer zadania/kontraktu w ramach którego poniesiono wydatek,
- 5) kategorię wydatku zgodnie z listą kategorii wydatków (np. roboty budowlane);
- 6) jeśli sporządzono odrębny dokument potwierdzający wykonanie robót/usług – dane identyfikujące ten dokument (np. numer, data sporządzenia);



7) kwotę wydatków niekwalifikowalnych;

8) na odwrocie faktury lub dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej musi znaleźć się opis w zakresie, o którym mowa w punkcie 3, natomiast w sytuacji, gdy kwota wydatku uznanego za kwalifikowalny jest niższa niż wartość faktury lub dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej – także w zakresie, o którym mowa w punkcie 7.

Pozostałe elementy opisu mogą zostać umieszczone na odrębnej kartce, która będzie stanowiła załącznik do danej faktury lub dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej. W tym przypadku na kartce tej należy dodatkowo podać numer faktury lub dokumentu księgowego o równoważnej wartości dowodowej, którego ona dotyczy.

1.7. Wydatki związane z realizacją projektu ponoszone są:

- dla potrzeb zaliczki z rachunku nr **45 1020 1332 0000 1802 1076 8903**;

- dla potrzeb refundacji z rachunku nr **05 1020 1332 0000 1602 1076 8945**

i klasyfikowane w dziale 900 rozdziale 90004, w paragrafach zgodnych z rodzajem poniesionych wydatków, tj. wydatki finansowane ze środków Funduszu Spójności z końcówką „7”, ze środków budżetu w paragrafach z końcówką „9”.

2. Ewidencja księgowo oraz sprawozdawczość

2.1. Dla zadania „Zagospodarowanie i rozwój terenów zieleni w Bielsku Podlaskim” Nr POIS.02.05.00-00-0163/16 w ramach działania 2.5 oś priorytetowa II Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020, prowadzi się odrębny zbiór **Nr 35** dokumentów finansowych.

2.2. 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.
Księgowanie w organie (j.s.t.)				
1.	Budżetu	Zasilenie wyodrębnionego rachunku	140-1	133-1
2.	Wyodrębniony nr 35	Wpływ środków z budżetu	133-350	140-350
		Przebieganie środków do budżetu	140-350	133-350



Lp.	Rejestr	Rodzaj operacji finansowej	Numer konta	
			Wn	Ma
1.	2.	3.	4.	5.
3.	Wyodrębniony nr 35	Wydatki budżetu	223-350	133-350
4.	Wyodrębniony nr 35	Sprawozdanie Rb 28S	902-350	223-350
5.	Wyodrębniony nr 35	Wpływ środków (refundacja/zaliczka)	133-350	901-350
6.	Wyodrębniony nr 35	Zwrot niewykorzystanej dotacji	901-350	133-350
7.	Budżetu	Przebiegowania na koniec roku	901-350 961-350	961-350 902-350
8.	Wyodrębniony nr 35	Sumy do wyjaśnienia	133-350 240-350	240-350 133-350
9.	Wyodrębniony nr 35	Odsetki bankowe	133-350	901-350
10.	Budżetu	Przeniesienie nadwyżki lub niedoboru na skumulowany wynik budżetu	960-1 961-350	961-350 960-1

Księgowania w jednostce budżetowej (Urząd)

Lp	Rejestr	Rodzaj operacji finansowej	Numer konta	
			Wn	Ma
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Wyodrębniony nr 35	Faktura	081-1-350-7 081-1-350-9 081-2-350-9	201-2-nr kontrahenta 201-2-nr kontrahenta 201-2-nr kontrahenta
2.	Wyodrębniony nr 35	Zapłata faktury	201-2-nr kontrahenta 810-6	130-350 800-1-4
3.	Wyodrębniony nr 35	Sprawozdanie	130-350	800-1-2



Lp	Rejestr	Rodzaj operacji finansowej	Numer konta	
			Wn	Ma
1.	2.	3.	4.	5.
4.	Wyodrębniony nr 35	Korekta księgowañ	240-6	130-350
5.	Wyodrębniony nr 35	Przyjęcie trwałego środka	011 011 011	081-1-350-7 081-1-350-9 081-2-350-9

Objaśnienia do konta 081

- a) pierwsza cyfra po myślniku oznacza dodatkowy podział wydatków na:
- 1 – kwalifikowalne,
 - 2 - niekwalifikowalne
- b) ostatnia cyfra po myślniku oznacza:
- 7 – środki Funduszu Spójności,
 - 9 – środki własne.

2.3. Sprawozdawczość

Na koniec okresu sprawozdawczego sporządza się sprawozdania: Rb 28s i Rb 27s.

Pod datą 31 grudnia obroty z wyodrębnionego rejestru dotyczącego zadania przenosi się do rejestru Urzędu Miasta.

Rozdział IV

Procedura przygotowania wniosków o płatność, w tym zasad weryfikacji o poświadczenia, czy wszystkie wydatki włączane do wniosku o płatność są zgodne z zasadami obowiązującymi w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014 – 2020.

1. Cel i zakres

Celem procedury jest weryfikacja wykonanych robót i usług oraz uregulowanie zasad i trybu obiegu, akceptacji dokumentów dotyczących płatności dokonywanych w ramach realizacji Projektu. Płatności, o których mowa, dotyczą wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych.

2. Odpowiedzialność i przestrzeganie

Procedura dotyczy Kierownika JRP, pracowników JRP oraz Referatu Finansowo-Budżetowego. Odpowiedzialność za prawidłowe stosowanie Procedury ponosi Kierownik JRP i w zakresie dokumentacji finansowej Skarbnik Miasta.



3. Rejestracja realizacji prac i dostaw

Wykonawca sporządza rozliczenie za dany okres obliczeniowy robót, które przekazuje do zatwierdzenia Inspektorowi Nadzoru.

Wykonawca wystawia fakturę, uwzględniając wydatki kwalifikowalne i niekwalifikowalne. Wszystkie faktury wpływają do Urzędu Miasta Bielsk Podlaski.

4. Monitoring warunków kontraktowych

Faktury wpływające do Urzędu Miasta są sprawdzane pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

Pracownik Zespołu Technicznego JRP sprawdza faktury pod względem merytorycznym, pracownik Zespołu Finansowego JRP pod względem formalnym i rachunkowym.

5. Poświadczanie faktur i płatności

Otrzymane faktury są rejestrowane w dzienniku korespondencji przychodzącej, nadając kolejny numer z dziennika oraz wpisując datę wpływu.

Następnie faktura przekazywana jest do Burmistrza lub Zastępcy, który kieruje ją do Kierownika Izp. Kierownik Izp kieruje faktury do Kierownika JRP, a ten do pracownika JRP.

5.1. Koszty kwalifikowalne i niekwalifikowalne

Pracownik JRP po otrzymaniu faktury od Kierownika JRP sprawdza ją pod względem merytorycznym i opisuje ją. „Zatwierdzam pod względem merytorycznym” podpisuje Kierownik JRP.

Faktura jest przekazywana pracownikowi Zespołu Finansowego JRP, który sprawdza ją pod względem formalno-rachunkowym i podpisuje (data i podpis).

Sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym faktury są przekazywane do dekretacji.

Następnie faktura jest kierowana do akceptacji przez Skarbnika i Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski lub przez upoważnione osoby.

5.2. Zaakceptowana faktura jest księgowana przez pracownika Zespołu Finansowego JRP i zostaje przekazana do pracownika zajmującego się dokonaniem płatności. Płatności są realizowane według terminów wynikających z umów (w formie pisemnej) zawartych z wykonawcami za pomocą systemu bankowości elektronicznej. Przelewy są autoryzowane przez dwie osoby. Do autoryzacji uprawnione są osoby zgodnie z kartą wzorów podpisów złożoną w banku.

Po zapłaceniu faktur pracownik z Referatu Fn przechowuje komplet faktur, wyciągów z rachunków bankowych Projektu, potwierdzających dokonanie wypłaty lub tzw. historie rachunków wraz z poleceniami przelewu w ilości wymaganej przez Instytucję Wdrażającą.

6. Potwierdzanie robót/usług

Wszystkie roboty (usługi) wykonywane przez Wykonawcę kontrolowane są na bieżąco przez Inspektora Nadzoru. Inspektor Nadzoru potwierdza wykonanie przez Wykonawcę zakresu robót (usług).



7. Dokumenty własne sporządzane w związku z realizacją projektu „Zagospodarowanie i rozwój terenów zieleni w Bielsku Podlaskim”.

7.1. wniosek o płatność zgodnie z Harmonogramem płatności zamieszczonym w SL2014 sporządza JRP nie rzadziej niż 1 raz na trzy miesiące i nie częściej niż 1 raz w miesiącu. Brak wydatków nie zwalnia z obowiązku przedkładania wniosku o płatność z wypełnioną częścią dotyczącą przebiegu realizacji Projektu.

7.2. wniosek o płatność obejmuje:

- a) refundację poniesionych wydatków,
- b) zaliczkę,
- c) refundację i zaliczkę,
- d) rozliczenie zaliczki,
- e) rozliczenie zaliczki, refundację i wypłatę kolejnej transzy zaliczki,
- f) postęp rzeczowy Projektu i/lub finansowy Projektu (wniosek sprawozdawczy).

7.3. potwierdzenie odbioru dokumentu dostarczonego w formie elektronicznej wraz z wymaganymi przez IW kserokopiami dokumentów potwierdzających kwalifikowalność wydatków ponoszonych w ramach Projektu, a w szczególności:

- a) faktur lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej,
- b) umów i/lub zamówień i/lub zleceń w przypadku, gdy obowiązek sporządzania tych dokumentów wynika z przepisów prawa,
- c) dokumentów potwierdzających odbiór urządzeń, z podaniem miejsca ich składowania/przechowywania lub wykonanie prac – w przypadku, gdy obowiązek sporządzenia tych dokumentów wynika z Umowy z wykonawcą lub przepisów prawa,
- d) w przypadku zakupu urządzeń, które nie zostały zamontowane – protokołów odbioru urządzeń lub przyjęcia materiałów, z podaniem miejsca ich składowania/przechowywania w przypadku, gdy obowiązek sporządzenia tych dokumentów wynika z Umowy z wykonawcą lub przepisów prawa,
- e) wyciągów bankowych potwierdzających poniesienie wydatków,
- f) innych dokumentów potwierdzających i uzasadniających prawidłową realizację Projektu;

7.4. sprawozdania okresowe – funkcje których spełniają wnioski o płatność oraz ankiety trwałości – składane po zakończeniu realizacji Projektu, przez cały okres trwałości zgodnie z opracowanym przez IW wzorem. W przypadku gdy realizacja Projektu zakończyła się w drugim półroczu danego roku, pierwszym rokiem sprawozdawczym jest rok kolejny,

7.5. dokumenty i informacje związane z realizacją Projektu, których IW zażąda w okresie trwałości Projektu, rozliczania dofinansowania oraz przechowywania i archiwizacji dokumentacji,

7.6. wniosek o płatność końcową składany jest w terminie do 30 dni po upływie terminu kwalifikowania wydatków,

7.7. oświadczenia o kwalifikowalności VAT w okresach rocznych przez okres trwałości Projektu oraz w całym okresie, w którym istnieje możliwość odzyskania podatku VAT, zgodnie z przepisami Ustawy VAT.



Procedura przechowywania i archiwizacji wszelkich dokumentów związanych z realizacją projektu w okresie realizacji Programu

1. Cel i zakres

Celem procedury jest określenie zasad i trybu przechowywania dokumentacji związanej z realizacją projektu pn. „Zagospodarowanie i rozwój terenów zieleni w Bielsku Podlaskim”.

2. Odpowiedzialność i przestrzeganie

Procedura dotyczy kierownika JRP, pracowników JRP. oraz w zakresie dokumentacji finansowej Skarbnika Miasta i pracowników Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Miasta w Bielsku Podlaskim.

Odpowiedzialność za prawidłowe stosowanie procedury ponosi Kierownik JRP oraz w zakresie dokumentacji finansowej Skarbnik Miasta.

3. Przechowywanie pism wchodzących i wychodzących

Oryginały pism wchodzących i wychodzących wraz z załącznikami są przechowywane i archiwizowane przez pracowników JRP w kolejności wpływu i wysłania.

Dokumenty są przechowywane w sposób zapewniający zabezpieczenie przez dostępem osób trzecich, utratą, zniszczeniem oraz w sposób umożliwiający ich łatwe odzyskanie.

4. Przechowywanie dokumentacji finansowej

4.1. Dowody księgowe (oryginały) przechowywane są w Referacie Finansowo-Budżetowym w wydodrębnionych dla projektu teczках, zawierających w ich opisie:

- a) numer umowy o dofinansowanie Projektu,
- b) okres realizacji Projektu,
- c) okres archiwizacji dokumentów.

4.2. Dokumenty związane z realizacją projektu przechowuje się w sposób gwarantujący należyte bezpieczeństwo informacji, wszelkich danych i dokumentów związanych z planowaniem, przygotowaniem i realizacją Projektu, w szczególności dokumentacji związanej z zarządzaniem finansowym, merytorycznym, technicznym, procedurami zawierania umów z wykonawcami, przez okres wskazany w rozporządzeniu nr 1303/2013, tj. okres dwóch lat od dnia 31 grudnia następującego po złożeniu zestawienia wydatków do Komisji Europejskiej, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu, z zastrzeżeniem konieczności dłuższego przechowywania dokumentów dla celów kontroli.

4.3. Dokumenty przechowuje się w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.

4.4. Dokumenty przechowywane będą przez pracowników JRP: w Referacie Finansowo-Budżetowym - dokumenty finansowe i w Referacie Inwestycji i Zamówień Publicznych - dokumenty przetargowe i techniczne.



5. Przechowywanie dokumentacji przetargowej

Pracownik Zespołu Organizacyjnego JRP jest odpowiedzialny za dokumentację związaną z prowadzonym zamówieniem. Przyjmowane lub przesyłane oferty Wykonawców w związku z uruchomionym postępowaniem będą rejestrowane w dzienniku korespondencji przychodzącej w Biurze Podawczym. Następnie zostaną ostemplowane i opatrzone adnotacją określającą dokładny termin wpłynięcia oferty (z podaniem daty, godziny i minuty). W dniu otwarcia ofert a także podczas posiedzeń komisji przetargowej pracownik Zespołu Organizacyjnego JRP przekazuje oferty przewodniczącemu komisji. Każdorazowo po zakończeniu posiedzeń komisji przetargowej przewodniczący zwraca pobrane oferty celem ich ponownego zabezpieczenia w szafie zamykanej na klucz. Za udostępnianie dokumentacji związanej z prowadzonym postępowaniem odpowiada przewodniczący komisji przetargowej. Po zakończeniu prowadzonego postępowania przewodniczący komisji przetargowej przekazuje pracownikowi JRP pozostałą dokumentację (protokół z postępowania wraz z załącznikami) celem jej zabezpieczenia.

6. Przechowywanie zawartych umów

Oryginały zawartych umów przechowywane są w szafie zamykanej na klucz przez pracowników JRP. Zawarte z Wykonawcami umowy są jawne i podlegają udostępnieniu po dokonaniu wyboru najkorzystniejszej oferty. Nie podlegają ujawnieniu informacje stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa w rozumieniu przepisów o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji, jeżeli Wykonawca nie później niż w terminie składania ofert zastrzegł, że nie mogą one być ujawnione (z wyłączeniem informacji o cenie, terminu wykonania, rękojmi i terminu płatności).

7. Okres przechowywania dokumentacji

Wszelkie dokumenty dotyczące projektu „Zagospodarowanie i rozwój terenów zieleni w Bielsku Podlaskim” będą przechowywane w siedzibie Urzędu Miasta Bielsk Podlaski w Referacie Inwestycji i Zamówień Publicznych w sposób gwarantujący jej nienaruszalność w okresie realizacji i trwałości projektu, a następnie przekazane do archiwum zakładowego Urzędu Miasta w Bielsku Podlaskim i przechowywane przez okres dwóch lat od dnia 31 grudnia roku następującego po złożeniu do Komisji Europejskiej zestawienia wydatków, w którym ujęto ostateczne wydatki dotyczące zakończonego Projektu.

8. Obowiązki informacyjne

Beneficjent:

- zapewni poinformowanie społeczeństwa o otrzymaniu wsparcia na realizację Projektu z Funduszu Spójności,
- zapewni oznaczenie znakiem Unii Europejskiej i znakiem Funduszy Europejskich wszystkich prowadzonych działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących Projektu, wszystkich dokumentów i materiałów dla osób i podmiotów uczestniczących w Projekcie,
- umieszczenia przynajmniej jednego plakatu o minimalnym formacie A3 lub odpowiednio tablicy informacyjnej i/lub pamiątkowej w miejscu realizacji Projektu,
- umieszczania opisu Projektu na stronie internetowej,



- dokumentowania działań informacyjnych i promocyjnych prowadzonych w ramach Projektu,
- zapewni, aby podmioty współpracujące z Beneficjentem, wykonujące na jego rzecz na podstawie odrębnych umów lub porozumień zadania związane z realizacją Projektu, stosowały zestaw znaków Fundusze Europejskie i Unia Europejska.

Rozdział VI

Procedura wyboru Wykonawców oraz zawierania umów w ramach Projektu „Zagospodarowanie i rozwój terenów zieleni w Bielsku Podlaskim”.

Przy realizacji Projektu obowiązują przepisy o zamówieniach publicznych w zakresie, w jakim ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz.1579 ze zm.) ma zastosowanie do Projektu.

W transakcjach nieobjętych ustawą Prawo zamówień publicznych obowiązuje zasada dokonywania wydatków w sposób celowy, oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

I. Procedura zamówień publicznych o wartości szacunkowej netto powyżej 30.000 EURO

1. Cel i zakres

Celem procedury jest określenie postępowania o zamówienie publiczne o wartości szacunkowej netto powyżej 30.000 EURO.

2. Odpowiedzialność i przestrzeganie

Burmistrz Miasta:

- zatwierdza specyfikację istotnych warunków zamówienia,
- zatwierdza protokół postępowania, zatwierdza wybór najkorzystniejszej oferty, podpisuje umowę lub wyklucza wykonawcę, odrzuca ofertę, unieważnia postępowanie,
- ustanawia pełnomocników Burmistrza do reprezentowania zamawiającego przed składem orzekającym Krajowej Izby Odwoławczej w przypadku wniesienia odwołania do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

Zastępcy Burmistrza ponoszą odpowiedzialność za działania podejmowane w ramach udzielonego im upoważnienia przez Burmistrza, w tym :

- zatwierdzają specyfikację istotnych warunków zamówienia,
- zatwierdzają protokół postępowania, dokonują wyboru najkorzystniejszej oferty, wykluczają wykonawcę, odrzucają ofertę , unieważniają postępowanie.

Przewodniczący i Sekretarz Komisji Przetargowej odpowiada za realizację i przestrzeganie ustaleń zawartych w niniejszej procedurze.

Kierownik i pracownicy JRP odpowiadają za realizację i przestrzeganie ustaleń zawartych w niniejszej procedurze.



Radcowie prawni opiniują pod względem prawnym przedłożone umowy do zawarcia z Wykonawcami.

Pracownicy Biura Podawczego ponoszą odpowiedzialność za :

- przyjęcie ofert z odnotowaniem daty, godziny przyjęcia oraz ich przechowywanie w stanie nie naruszonym,
- przekazywanie ofert sekretarzowi komisji przetargowej za pokwitowaniem.

3. Opis postępowania

1) Wszczynając postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego JRP winno faktycznie posiadać lub mieć zagwarantowane środki przeznaczone na sfinansowanie zamówienia, w przyjętych okresach rozliczeniowych.

2) Każde postępowanie zostaje wprowadzone do rejestru zamówień publicznych prowadzonego przez Referat Izp.

3) Dokumenty dotyczące postępowania o udzielenie zamówienia publicznego winny być opatrzone sygnaturą JRP.

4) Dokumentację i nadzór nad terminami podania do publicznej wiadomości ogłoszeń w sprawach dotyczących zamówień publicznych w siedzibie Zamawiającego, na stronie internetowej Zamawiającego, w Biuletynie Zamówień Publicznych prowadzi pracownik JRP.

5) Pracownik JRP opracowuje Specyfikację Istotnych Warunków zamówienia wraz z projektem umowy. Radca prawny opiniuje projekt umowy.

6) Burmistrz Miasta zatwierdza Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia.

7) Ogłoszenie przygotowuje pracownik JRP.

8) Sekretarz komisji lub pracownik JRP:

- zamieszcza ogłoszenie o przetargu w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń - potwierdzone przez pracownika biura podawczego, na stronie internetowej Zamawiającego,
- zamieszcza Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia na stronie internetowej Zamawiającego i wydaje SIWZ na wniosek oferenta,
- udziela wyjaśnień dotyczących Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia potencjalnym Wykonawcom oraz umieszcza je na stronie internetowej Zamawiającego.

9) Pracownik w biurze podawczym przyjmuje oferty przetargowe, dokonując wpisu do SmartDoc oraz stawiając pieczętkę wpływu, datę i godzinę na każdej kopercie.

10) Przewodniczący Komisji Przetargowej:

- bezpośrednio przed otwarciem ofert podaje kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia,
- otwiera oferty przetargowe w wyznaczonym terminie i miejscu,
- zamieszcza informację z otwarcia ofert na stronie internetowej Zamawiającego.

11) Komisja Przetargowa:

- przeprowadza oceny złożonych ofert,
- przedstawia wynik przetargu Burmistrzowi Miasta.

12) Burmistrz Miasta zatwierdza wyniki przetargu.

13) Sekretarz Komisji Przetargowej lub pracownik JRP zamieszcza ogłoszenie o wynikach przetargu na stronie internetowej Zamawiającego, tablicy ogłoszeń (potwierdzone przez pracownika biura podawczego) oraz powiadamia Wykonawców.



14) Umowa na zakup towarów, usług lub robót budowlanych, po zatwierdzeniu merytorycznym przez kierownika JRP i zaakceptowaniu przez radcę prawnego przy kontrasygnacie Skarbnika oraz podpisaniu przez Wykonawcę jest przedkładana Burmistrzowi Miasta lub osobie przez niego upoważnionej celem jej zawarcia.

15) Niezwłocznie po zawarciu umowy pracownik JRP zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

16) Jeden egzemplarz podpisanej umowy pracownik JRP prowadzący sprawę przekazuje do Referatu Finansowo-Budżetowego.

17) Cała dokumentacja z postępowania z zamówienia o wartości szacunkowej netto powyżej 30.000 Euro przechowywana jest u pracownika JRP, który odpowiedzialny jest za jej realizację oraz archiwizację.

II. Procedura zamówień publicznych o wartości szacunkowej netto poniżej 30.000 EURO

1. Cel i zakres

Celem niniejszej procedury jest ustalenie jednolitego trybu postępowania w toku udzielenia zamówień publicznych o wartości szacunkowej netto do 50.000 PLN oraz powyżej 50.000 PLN do 30.000 Euro.

2. Odpowiedzialność i przestrzeganie

Burmistrz Miasta:

- podpisuje umowę z Wykonawcą.

Kierownik JRP:

- podejmuje decyzję o wszczęciu postępowania,
- zatwierdza treść zapytania cenowego,
- zatwierdza wybór najkorzystniejszej oferty bądź unieważnia postępowanie.

Pracownicy JRP odpowiadają za realizację i przestrzeganie ustaleń zawartych w niniejszej procedurze.

Komórka Radców prawnych opiniuje pod względem prawnym przedłożone umowy do zawarcia z Wykonawcami.

Pracownicy Biura Podawczego ponoszą odpowiedzialność za:

- przyjęcie ofert/wyceny z odnotowaniem daty oraz ich przechowywanie w stanie nie naruszonym,
- przekazywanie ofert/wyceny za pokwitowaniem Kierownikowi JRP odpowiedzialnemu za przeprowadzenie postępowania o zamówienie.

3. Procedura zamówień publicznych o wartości szacunkowej netto do 50.000 PLN.

- 1) Wszczynając postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy usługi i roboty budowlane JRP winno faktycznie posiadać lub mieć zagwarantowane środki przeznaczone na sfinansowanie zamówienia, w przyjętych okresach rozliczeniowych.
- 2) Pracownik JRP lub osoba merytorycznie odpowiedzialna opracowuje treść zapytania cenowego i po podpisaniu przez Kierownika JRP kieruje zapytanie cenowe do potencjalnych Wykonawców (co najmniej dwóch) za pośrednictwem poczty, faxu lub poczty elektronicznej oraz może zamieścić zaproszenie do składania ofert na stronie internetowej Zamawiającego.

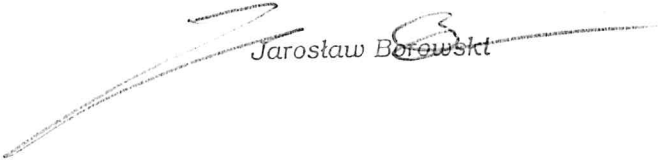


- 3) Zapytanie cenowe winno zawierać co najmniej:
 - a) opis przedmiotu zamówienia, który nie powinien odnosić się do określonego wyrobu lub źródła lub znaków towarowych, patentów pochodzenia, chyba że takie odniesienie jest uzasadnione przedmiotem zamówienia publicznego i został określony zakres równoważności;
 - b) kryteria oceny ofert;
 - c) informacje o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny ofert;
 - d) termin składania ofert;
 - 4) Pracownik JRP lub osoba merytorycznie odpowiedzialna wysyła informację do każdego Wykonawcy, który złożył ofertę oraz może zamieścić informację o wyniku postępowania na stronie internetowej Zamawiającego.
 - 5) Umowa na zakup towarów, usług lub robót budowlanych, po zatwierdzeniu merytorycznym przez Kierownika JRP i zaakceptowaniu przez radcę prawnego przy kontrasygnacie Skarbnika oraz podpisaniu przez Wykonawcę jest przedkładana Burmistrzowi Miasta lub osobie przez niego upoważnionej celem jej zawarcia.
 - 6) Jeden egzemplarz podpisanej umowy pracownik JRP prowadzący sprawę przekazuje do Referatu Finansowo-Budżetowego.
 - 7) Pracownik JRP lub osoba merytorycznie odpowiedzialna archiwizuje dokumenty dotyczące postępowania tj. potwierdzenie wysłania zapytania cenowego do potencjalnych Wykonawców, wydruk ogłoszenia o zamówieniu na stronie internetowej wraz z otrzymanymi ofertami.
4. Procedura zamówień publicznych o wartości szacunkowej netto powyżej 50.000 PLN do 30.000 euro
- 1) Wszczynając postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy usługi i roboty budowlane Referat Izp winien faktycznie posiadać lub mieć zagwarantowane środki przeznaczone na sfinansowanie zamówienia, w przyjętych okresach rozliczeniowych.
 - 2) Pracownik JRP lub osoba merytorycznie odpowiedzialna opracowuje treść zapytania cenowego i po podpisaniu przez Kierownika Referatu Izp kieruje zapytanie cenowe do potencjalnych Wykonawców (co najmniej trzech), za pośrednictwem poczty lub faxu lub poczty elektronicznej oraz zamieszcza zapytanie cenowe na stronie internetowej wskazanej w komunikacie ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego i na stronie internetowej Zamawiającego. Termin składania ofert od daty ogłoszenia zapytania cenowego wynosi nie mniej niż 7 dni kalendarzowych dla dostaw i usług oraz nie mniej niż 14 dni kalendarzowych od daty ogłoszenia zapytania cenowego dla robót budowlanych.
 - 3) Zapytanie cenowe winno zawierać co najmniej:
 - a) opis przedmiotu zamówienia, który nie powinien odnosić się do określonego wyrobu lub źródła lub znaków towarowych, patentów pochodzenia, chyba że takie odniesienie jest uzasadnione przedmiotem zamówienia publicznego i został określony zakres równoważności;
 - b) warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny ich spełnienia (stawianie potencjalnym Wykonawcom warunków udziału w postępowaniu nie jest obowiązkowe);
 - c) kryteria oceny ofert;
 - d) informacje o wagach punktowych lub procentowych przypisanych do poszczególnych kryteriów oceny ofert;



- e) termin składania ofert;
- 4) Informację o wyniku postępowania zamieszcza się stronie internetowej wskazanej w komunikacie ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego i na stronie internetowej Zamawiającego oraz wysyła do każdego Wykonawcy, który złożył ofertę.
 - 5) Umowa na zakup towarów, usług lub robót budowlanych, po zatwierdzeniu merytorycznym przez Kierownika JRP i zaakceptowaniu przez radcę prawnego przy kontrasygnacie Skarbnika oraz podpisaniu przez Wykonawcę jest przedkładana Burmistrzowi Miasta lub osobie przez niego upoważnionej celem jej zawarcia.
 - 6) Jeden egzemplarz podpisanej umowy pracownik JRP prowadzący sprawę przekazuje do Referatu Finansowo-Budżetowego.
 - 7) Z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sporządza się protokół.
 - 8) Osoby wykonujące czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem procedury wyboru Wykonawcy, a także realizacją lub zmianami umowy zawartej z Wykonawcą składają oświadczenie o braku powiązań z Wykonawcami, którzy złożyli oferty.
 - 9) Cała dokumentacja z postępowania zamówienia przechowywana jest u pracownika JRP, który odpowiedzialny jest za jej realizację oraz archiwizację.

BURMISTRZ MIASTA


Jarosław Borowski



Fundusze Europejskie
Infrastruktura i Środowisko

Unia Europejska
Fundusz Spójności




Załącznik Nr 2
do Zarządzenia Nr 552/18
Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski
z dnia 16 lipca 2018r.

Wykaz kont Projektu dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Nazwa konta
133	133-350	Rachunek budżetu
140	140-350	Środki pieniężne w drodze
223	223-350	Rozliczenie wydatków budżetowych
240	240-350	Pozostałe rozrachunki
901	901-350	Dochody budżetu
902	902-350	Wydatki budżetu
961	961-350	Wynik wykonania budżetu

BURMISTRZ MIASTA


Jarosław Borowski



Załącznik Nr 3
do Zarządzenia Nr 552/18
Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski
z dnia 16 lipca 2018r.

Wykaz kont Projektu dla jednostki budżetowej (urzędu)

Konto syntetyczne	Konto analityczne	Nazwa konta
011	011	Środki trwałe
081	081-1-350-7 081-1-350-9 081-2-350-9	Środki trwałe w budowie (inwestycje) – koszty FS Koszty kwalifikowane własne Koszty niekwalifikowane własne
201	201-2-nr kontrahenta	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - analityka do kontrahentów
130	130-350	Rozliczenie wydatków budżetowych
240	240-6	Pozostałe rozrachunki - przebiegowania
800	800-1-2 800-1-4 800-2-4	Fundusz jednostki – zrealizowane wydatki budżetowe Środki na inwestycje Dotacje i środki na inwestycje
810	810-6	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje

BURMISTRZ MIASTA

Jarosław Borowski