



Projekt jest współfinansowany przez Unię Europejską w ramach środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

WÓJT GMINY SOMONINO
83-314 SOMONINO
ul. Ceynowy 21

**Zarządzenie Nr 137/2013
Wójta Gminy Somonino
z dnia 30 grudnia 2013 roku**

w sprawie wprowadzenia w życie zasad obiegu i kontroli dokumentów oraz zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Somonino związanych z realizacją projektu pn.: „Kompetencje kluczowe drogą edukacyjnej przygody! Realizacja zajęć dodatkowych dla uczniów i uczennic w Gminie Somonino - etap II”.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 poz. 885 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289) – zarządza się co następuje:

§ 1

1. Realizację projektu prowadzi się na podstawie i zgodnie z:

- umową o finansowaniu projektu **UDA-POKL.09.01.02-22-038/13-00**
- wytycznymi wydanymi przez Instytucję Zarządzającą Programem Operacyjnym Kapitał Ludzki, w tym zwłaszcza w zakresie:
 - a) kwalifikowalności wydatków, oznaczania projektu, opisu faktur lub dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej, zasad finansowania, sprawozdawczości,
 - b) obowiązującymi Gminę i Urząd Gminy przepisami prawnymi,
 - c) wewnętrznymi uregulowaniami w Urzędzie Gminy Somonino, w szczególności w zakresie:
 - organizacji jednostki, kontroli wewnętrznych, zasad rachunkowości, obiegu dokumentów, kontroli finansowej, zamówień publicznych, wynagradzania pracowników, archiwizacji dokumentów, ochrony danych, z zastrzeżeniem zasad ustalonych niniejszym zarządzeniem.

2. Ogólne zasady obiegu dokumentów:

W kierowaniu i zarządzaniu każdą jednostką podstawowe znaczenie ma ład organizacyjny, dokumentacyjny i informacyjny. Istotą obiegu dokumentów wewnątrz jednostki jest utworzenie sieci stanowisk biorących bezpośredni udział w tworzeniu, gromadzeniu, przetwarzaniu, wykorzystywaniu i przechowywaniu dokumentów. W tym celu występuje:

- odpowiedzialność indywidualna,
- samokontrola obiegu dokumentów,
- systematyczność,
- terminowość,
- okresowość,
- sprawozdawczość.

Projekt jest współfinansowany przez Unię Europejską w ramach środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

Przestrzeganie i stosowanie wyżej wymienionych zasad umożliwi systematyczny przepływ dokumentów.

Szczegółowo zostały określone obowiązki, uprawnienia i odpowiedzialność pracowników biorących udział w realizacji projektu.

Odpowiedzialność:

Wójt Gminy:

- podpisywanie umów o finansowanie operacji i innych dokumentów wynikających z jego realizacji,
- podpisywanie umów w ramach realizacji projektu,
- zatwierdzanie i podpisywanie wniosków o płatność,
- zatwierdzanie i podpisywanie sprawozdań z realizacji projektu,
- potwierdzanie dokumentów za zgodność z oryginałem,
- wydawanie odpowiednich, niezbędnych upoważnień.

Zastępca wójta:

- podpisywanie umów w ramach realizacji projektu i innych dokumentów wynikających z jego realizacji,
- zatwierdzanie i podpisywanie wniosków o płatność,
- zatwierdzanie i podpisywanie sprawozdań z realizacji projektu,
- potwierdzanie dokumentów za zgodność z oryginałem,

Sekretarz Gminy:

- podpisywanie umów w ramach realizacji projektu i innych dokumentów wynikających z ich realizacji,
- potwierdzanie dokumentów za zgodność z oryginałem,

Skarbnik Gminy:

- kontrasygnuje umowę o dofinansowanie projektu,
- kontrasygnuje umowy w ramach realizacji projektu i inne dokumenty wynikające z ich realizacji,
- kontrasygnuje wnioski beneficjenta o płatność,
- kontrasygnuje sprawozdanie z realizacji projektu,

Główny księgowy:

- kontrasygnuje umowy w ramach realizacji projektu i inne dokumenty wynikające z ich realizacji,
- kontrasygnuje wnioski beneficjenta o płatność,
- kontrasygnuje sprawozdanie z realizacji projektu.

Za prawidłowe wykonanie projektu odpowiedzialne są następujące osoby:

- a) Marian Kryszewski – Wójt Gminy
- b) Roman Stenka – Inspektor ds. zamówień publicznych w zakresie:
 - wyboru wykonawców zgodnie z Ustawą z dnia 29 stycznia 2009r. Prawo Zamówień Publicznych,
 - poprawności zawieranych umów z Wykonawcami,



Projekt jest współfinansowany przez Unię Europejską w ramach środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

- c) Alicja Malanowska – Inspektor ds. rozwoju gospodarczego i promocji gminy – koordynator projektu, zakres obowiązków określony jest w Konkretyzacji obowiązków pracowniczych oraz we wniosku o dofinansowanie,
- d) Karolina Szmołda – podinspektor ds. rozwoju gospodarczego i promocji gminy - zakres obowiązków określony jest w Konkretyzacji obowiązków pracowniczych oraz we wniosku o dofinansowanie,
- e) Beata Peek – pracownik administracyjno-biurowy – zakres obowiązków określony jest w Konkretyzacji obowiązków pracowniczych oraz we wniosku o dofinansowanie,
- f) Mirosława Miotk – Inspektor ds. oświaty i płać, w zakresie naliczania wynagrodzenia pracowników związanych z realizacją projektu,
- g) Wioletta Wiczling, – inspektor ds. księgowości budżetowej w zakresie ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu,
- h) Patryk Richert – młodszy referent księgowości budżetowej w zakresie planu finansowego związanego z realizacją projektu,
- i) Kinga Sobisz– inspektor księgowości budżetowej w zakresie ewidencji zaangażowania związanych z realizacją projektu,
- j) Marzena Radomska – podinspektor księgowości budżetowej ds. gospodarki majątkiem trwałym w zakresie ewidencji i rozliczania majątku trwałego związanego z realizacją projektu,
- k) Danuta Kowalewska – Główna księgowa, w zakresie, kontroli i uzgadniania prawidłowości ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu,

3. Zasady rachunkowości i Zakładowy Plan Kont:

W związku z § 7 umowy, w polityce rachunkowości i zakładowym planie kont Urzędu Gminy wprowadza się dodatkowe zapisy.

Wyodrębnienie realizacji projektu pn. „Kompetencje kluczowe droga edukacyjnej przygody! Realizacja zajęć dodatkowych dla uczniów i uczennic w Gminie Somonino – II etap” następuje poprzez:

- odrębny rachunek bankowy
- odrębny zbiór dokumentów.

Dla potrzeb przekazywania zaliczki oraz wydatkowania związanego z realizacją projektu obowiązuje rachunek bankowy gminy o numerze **35 8309 0000 0080 0105 2000 0640**.

W Urzędzie Gminy Somonino prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie realizacji projektu w systemie księgowym Urzędu Gminy jako zadanie „54”, a symbol dowodów księgowych – „DZ2”. Numer zadania określają cyfry na 16 i 17 pozycji numeru konta.



Projekt jest współfinansowany przez Unię Europejską w ramach środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

Ewidencję księgową projektu realizuje się zgodnie z wykazem i zasadami funkcjonowania kont przyjętymi w Urzędzie Gminy w zakresie koniecznym dla prawidłowego prowadzenia ewidencji księgowej oraz sporządzania sprawozdań budżetowych i projektu, z tym że ewidencję analityczną prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej rozszerza się po myślniku o cyfry oznaczające numer zadania „54”. Cyfra czwarta paragrafu oznacza:

7 – dla operacji finansowanych z EFS według załącznika nr 1 (wniosek o dofinansowanie) do umowy,

9 – dla operacji finansowanych z budżetu gminy według załącznika nr 1 (wniosek o dofinansowanie) do umowy.

Ewidencja zdarzeń gospodarczych dotycząca kosztów pośrednich i bezpośrednich w rozbiściu na zadania prowadzona jest komputerowo.

Dla sporządzenia wniosków o płatność wprowadza się w księdze głównej konta analityczne:

1. dla wydatków o następującym wyglądzie schematycznym:

- a) pierwsze trzy cyfry oznaczają numer konta syntetycznego – 130
- b) kolejne trzy cyfry oznaczają dział klasyfikacji budżetowej – 853,
- c) kolejne pięć cyfr oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej – 85395,
- d) kolejne cztery cyfry oznaczają paragraf klasyfikacji budżetowej - ,
- e) kolejne dwie cyfry oznaczają nazwę realizowanego projektu – 54,

2. dla kosztów o następującym wyglądzie schematycznym:

- a) pierwsze trzy cyfry oznaczają numer konta syntetycznego – 130
- b) kolejne trzy cyfry oznaczają dział klasyfikacji budżetowej – 853,
- c) kolejne pięć cyfr oznacza rozdział klasyfikacji budżetowej – 85395,
- d) kolejne cztery cyfry oznaczają paragraf klasyfikacji budżetowej - ,
- e) kolejne dwie cyfry oznaczają nazwę realizowanego projektu – 54,
- f) kolejna cyfra o numerze „1” oznacza koszt bezpośredni projektu, a o numerze „2” oznacza koszty pośrednie,
- g) kolejne dwie cyfry znajdujące się na 19 i 20 pozycji numeru konta o numerze od 1 do 10 oznaczają rodzaj zadania w kosztach bezpośrednich.”

Wydziela się z jednostki Urzędu Gminy plan finansowy na rok 2014 , 2015 w części dotyczącej projektu określony w zarządzeniach Wójta Gminy.

4. Dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków:

Dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków w projekcie są wszelkie dokumenty finansowo-księgowe, na podstawie których ewidencjonuje się koszty w systemie księgowym jednostki realizującej projekt i dokonuje płatności w związku z realizacją tego projektu wystawione w trybie i formie zgodnej z wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków.

Projekt jest współfinansowany przez Unię Europejską w ramach środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

Każdy dokument podlega:

1. wstępnej ocenie zgodności, celowości i gospodarności poniesionego kosztu dokonywane w formie merytorycznej kontroli i zgodności operacji z harmonogramem i budżetem projektu.
 2. formalno-rachunkowej kontroli dowodów księgowych (wewnętrznych i zewnętrznych) polegającej na zbadaniu wiarygodności dowodu oraz ustaleniu przed dokonaniem operacji finansowo-gospodarczej czy:
 - dokument spełnia formalne wymogi dowodu księgowego,
 - wystawiony został przez osobę uprawnioną,
 - zawiera prawidłowe wyliczenia i cyfry,
 - poddany został kontroli merytorycznej,
 - jest zgodny z procedurami przetargowymi określonymi w ustawie o zamówieniach publicznych
 - znajduje pokrycie w budżecie projektu,
 - został zapłacony w okresie kwalifikowalności kosztów.
 3. kontroli merytorycznej polegającej na ustaleniu ich rzetelności i zgodności z harmonogramem działań.
- Głównym celem tej kontroli jest sprawdzenie zgodności danych zawartych w dowodzie ze stanem rzeczywistym.
- Dokumenty finansowo-księgowe to dokumenty potwierdzające dokonanie operacji gospodarczej w określonym miejscu i czasie.

Każdy dowód księgowy powinien charakteryzować się cechami takimi jak:

- a) podmiotowość – określenie podmiotów biorących udział w zdarzeniu gospodarczym;
- b) kompletność – dane zawarte w dowodzie powinny być kompletne i spełniać co najmniej wymogi określone w przepisach prawa art. 21 ustawy o rachunkowości;
- c) rzetelność;
- d) trwałość;
- e) chronologiczność – dowody księgowe jednego rodzaju powinny być datowane zgodnie ze stanem faktycznym i zawierać numerację kolejną od początku roku obrotowego. Numeracja dowodów tego samego rodzaju nie może się powtarzać.
- f) identyfikowalność;
- g) poprawność formalno-merytoryczna;
- h) dowodowość – dokument księgowy dokumentuje zaistniałe zdarzenia gospodarcze.

Dowód księgowy spełniający powyższe wymagania można uznać za prawidłowo sporządzony, mogący stanowić podstawę do ujęcia operacji w księgach rachunkowych.

Wykaz podstawowych dokumentów księgowych:

1. faktura VAT,
2. faktura VAT korygująca,
3. rachunek;

Projekt jest współfinansowany przez Unię Europejską w ramach środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

4. nota korygująca,
5. lista płac,
6. polecenie przelewu,
7. wyciąg bankowy,
8. polecenie wyjazdu służbowego i rozliczenie delegacji,
9. raport kasowy z załącznikami,
10. polecenie księgowania.

5. Wniosek o płatność:

Wniosek o płatność jest zbiorczym dokumentem będącym podstawą do uzyskania kolejnych transz dotacji, przygotowanym w oparciu o Wytyczne w zakresie sprawozdawczości Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Wniosek o płatność jest dokumentem specyficznym obejmującym zarówno dane finansowe, jak i merytoryczne, składającym się z wymienionych poniżej elementów:

Dane ogólne obejmujące między innymi:

- okres, za jaki składany jest wniosek,
- nazwę funduszu wraz z adnotacją „Projekt jest współfinansowany przez Unię Europejską w ramach środków Europejskiego Funduszu Społecznego”.
- nazwę programu operacyjnego,
- nazwę działania/poddziałania,
- numer umowy o dofinansowanie,
- nazwę zadania zgodnie z zatwierdzonym wnioskiem o dofinansowanie projektu lub adnotację, że dokument dotyczy kosztów pośrednich, w ramach którego wydatek jest ponoszony,
- rodzaj płatności,
- kwotę wydatków kwalifikowanych objętych wnioskiem lub w przypadku gdy dokument księgowy dotyczy kilku zadań – kilka kwot w odniesieniu do każdego zadania,
- wnioskowaną kwotę,
- dane beneficjenta,
- dane osoby do kontaktu,
- pozostałe elementy zgodne z wytycznymi w zakresie sprawozdawczości Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

Wniosek o płatność jest jednym z podstawowych dokumentów wymaganych przy rozliczaniu i sprawozdawczości z realizacji projektów współfinansowanych funduszy strukturalnych i podlega kontroli na wszystkich etapach realizacji programów operacyjnych.

6. Okres przechowywania dokumentacji:

U beneficjenta dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana będzie do dnia 31 grudnia 2020 roku od daty zamknięcia POKL. Instytucja wdrażająca poinformuje beneficjenta o dacie zamknięcia POKL. Podstawą przyjęcia do archiwum jest spis zdawczo-odbiorczy akt podpisany przez pracownika przekazującego i przyjmującego zawierający właściwą kategorię archiwalną.

Przechowywaniu podlegają:

Projekt jest współfinansowany przez Unię Europejską w ramach środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

1. oryginalny formularz zgłoszonego wniosku o dofinansowanie,
2. pismo informujące o akceptacji wniosku i przyznaniu dofinansowania,
3. umowę o dofinansowanie projektu wraz z późniejszymi zmianami,
4. dokumentacja związana z rekrutacją uczestników projektu,
5. umowy o współpracę w partnerstwie,
6. faktury i inne dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków,
7. wyciągi z konta bankowego projektu,
8. sprawozdania i dokumenty potwierdzające zawarte w nich informacje,
9. wnioski o płatność,
10. wszelkie istotne pisma wysyłane i otrzymywane, w tym zwłaszcza korespondencję dotyczącą zmian w budżecie lub harmonogramie projektu,
11. umowy z wykonawcami razem z dokumentacją dotyczącą sposobu wyłonienia wykonawcy,
12. dokumentacja potwierdzająca prowadzoną promocję,
13. dokumentacja z postępowania poza ustawą Prawo Zamówień Publicznych,
14. umowy z wykonawcami,
15. dokumentacja z postępów realizacji zadań projektu,
16. dokumentacja potwierdzająca wykonywanie przez pracowników obowiązków w ramach projektu,
17. dokumentacja związana z monitorowaniem i ewaluacją projektu,
18. dokumentacja związana z prowadzeniem zajęć.

Każdy dokument potwierdzający działania merytoryczne musi być opatrzony co najmniej takimi cechami identyfikującymi, jak:

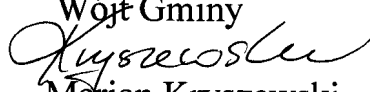
1. Logo/Emblemat UE z odniesieniem słownym do Unii Europejskiej oraz Europejskiego Funduszu Społecznego,
2. Logo Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki,

Każdy dokument potwierdzający zdarzenie gospodarcze musi być bezwzględnie opatrzony takimi cechami identyfikującymi, jak:

1. nazwa projektu,
2. numer umowy i data jej zawarcia,
3. opis wkładu Unii Europejskiej w realizację przedsięwzięcia,
4. nazwa funduszu współfinansującego projekt,
5. informacja o wkładzie budżetu państwa,
6. podpis osoby upoważnionej do akceptacji i potwierdzenia prowadzonych działań.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2014 r.

Wójt Gminy

Marian Kryszewski