

ZARZĄDZENIE NR 97/2026
WÓJTA GMINY SOMONINO

z dnia 14 lipca 2026 r.

w sprawie wprowadzenia w życie zasad obiegu i kontroli dokumentów oraz zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Somonino związanych z realizacją projektu pn.: „Likwidacja barier transportowych w Środowiskowym Domu Samopomocy w Rybakach”.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2026 r., poz. 522 ze zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 ze zm.) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 342) – zarządza się, co następuje:

§ 1. Realizację projektu prowadzi się na podstawie umowy nr 3/PWR-D/2026 z dnia 10 lipca 2026r. o dofinansowanie projektu ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach programu pn. "Program wyrównywania różnic między regionami III".

§ 2. Ogólne zasady obiegu dokumentów

1. 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.

2. Przestrzeganie i stosowanie wyżej wymienionych zasad umożliwi systematyczny przepływ dokumentów.

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

§ 3. Odpowiedzialność

1. Wójt Gminy:

- podpisywanie umowy o dofinansowanie ze środków PFRON na zadanie pn.: „Likwidacja barier transportowych w Środowiskowym Domu Samopomocy w Rybakach”,
- podpisywanie umów/zleceń w ramach realizacji projektu i innych dokumentów wynikających z jej realizacji,
- zatwierdzanie i podpisanie rozliczeń wykorzystania dofinansowania,
- potwierdzanie dokumentów za zgodność z oryginałem,
- wydawanie odpowiednich, niezbędnych upoważnień.

2. Zastępca Wójta:

- podpisywanie umów/zleceń w ramach realizacji projektu i innych dokumentów wynikających z jej realizacji,
- zatwierdzanie i podpisanie rozliczeń wykorzystania dofinansowania,
- potwierdzanie dokumentów za zgodność z oryginałem,

3. Sekretarz Gminy:

- podpisywanie umów/zleceń w ramach realizacji projektu i innych dokumentów wynikających z jej realizacji,
- zatwierdzanie i podpisanie rozliczeń wykorzystania dofinansowania,
- potwierdzanie dokumentów za zgodność z oryginałem,

4. Skarbnik Gminy:

- kontrasygnowanie umowy na realizację projektu,
- kontrasygnowanie umowy/zlecenia w ramach realizacji projektu i innych dokumentów wynikających z ich realizacji,
- podpisywanie zapotrzebowania na środki z zaliczki lub refundacji (jeśli dotyczy),
- kontrasygnowanie sprawozdania z realizacji projektu,
- potwierdzanie dokumentów za zgodność z oryginałem,
- w razie nieobecności skarbnika, główna księgowa kontrasygnuje wszystkie dokumenty wynikające z realizacji projektu.

§ 4. Za prawidłowe wykonanie zadania odpowiedzialne są następujące osoby:

- a) Justyna Kwidzińska- Kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy w Rybakach, w zakresie:
- nadzorowania poprawności realizacji projektu w zakresie określonym w umowie o objęcie dofinansowaniem,
 - czynny udział w realizacji procedury przetargowej,
 - prowadzenia działań związanych z wprowadzeniem pojazdu do użytkowania,
- b) Teresa Gliwa – Podinspektor ds. rozwoju gospodarczego i promocji gminy – specjalista z zakresu zamówień publicznych , w zakresie:
- przeprowadzania procedury zamówień publicznych w celu wyłonienia wykonawcy przedsięwzięcia,
 - wyboru wykonawców zgodnie z Ustawą Prawo Zamówień Publicznych oraz regulaminem wewnętrznym,
 - poprawności zawieranych umów z Wykonawcami, z ewentualnymi zmianami (jeśli dotyczy),
 - nadzorowania poprawności realizacji przedsięwzięcia w zakresie określonym umową o objęcie dofinansowaniem,
 - składania wniosków o płatność oraz wymaganych sprawozdań i dokumentów zgodnie z wytycznymi,
 - prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych w ramach realizacji przedsięwzięcia,
- c) Wioletta Wiczling – Główna Księgowa- Kierownik Referatu Finansowego, w zakresie:
- ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu,
 - badania zgodności sporządzonej dokumentacji finansowej z przyjętym wewnętrznym schematem prowadzenia rachunkowości,
 - koordynacji przepływów pieniężnych w zakresie projektu,
 - nadzorowania prawidłowego wykonania budżetu zgodnie z założeniami przedmiotowego projektu,
- d) Marzena Radomska – Inspektor księgowości budżetowej ds. gospodarki majątkiem trwałym w zakresie:
- prowadzenia ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych,
 - przygotowania protokołów PT-OT,
 - inwentaryzacji zakupionych środków trwałych i pozostałych środków trwałych,
 - rozliczania podatku VAT (jeśli dotyczy),
- e) Bogusława Kuchta, w zakresie:

- wykonywania zadań związanych z obsługą kasową wydatków w ramach projektu,

f) Beata Joskowska- Podinspektor ds. księgowości budżetowej, w zakresie:

- ewidencji operacji gospodarczych związanych z księgowaniem wniosków o zaangażowanie środków w budżecie projektu,

- koordynacji przepływów pieniężnych w projekcie zgodnie z przyjętymi wnioskami,

g) Aleksandra Stefanowska- Skarbnik Gminy w zakresie nadzoru finansowo – księgowego.

a) § 5. Zasady rachunkowości i Zakładowy Plan Kont

1. Wyodrębnienie realizacji zadania pn. „**Likwidacja barier transportowych w Środowiskowym Domu Samopomocy w Rybakach**” następuje poprzez:

- odrębny rachunek bankowy
- odrębny zbiór dokumentów.

2. Dla potrzeb realizowanego zadania funkcjonuje konto bankowe o numerze **47 8309 0000 0080 0105 2000 2170**, które służy przyjęcia środków z PFRON oraz zasileń z rachunku dochodów Gminy, a także służy do ewidencji poniesionych wydatków w ramach realizacji projektu pn. „**Likwidacja barier transportowych w Środowiskowym Domu Samopomocy w Rybakach**”

3. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby określone w karcie wzorów podpisów.

4. W Urzędzie Gminy Somonino prowadzi się wyodrębnioną dokumentację księgową oraz ewidencję księgową w zakresie realizacji zadania w systemie finansowo- księgowym Urzędu Gminy jako zadanie „**51**” o symbolu dowodów księgowych – „**LBR**”. Numer zadania określają cyfry na 16 i 17 pozycji numeru konta.

5. Ewidencję księgową wydatków do zadania 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 zadania, z tym że ewidencję analityczną prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej rozszerza się po myślniku o cyfry oznaczające numer zadania „**51**”.

6. Wydziela się w jednostce - Urząd Gminy, plan finansowy w części dotyczącej zadania w **dziale 852 rozdział 85295** określony w Zarządzeniach Wójta Gminy.

§ 6. Dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków w projekcie są wszelkie dokumenty finansowo-księgowe, na podstawie których ewidencjonuje się koszty w systemie księgowym jednostki realizującej zadanie i dokonuje się płatności w związku z realizacją tego zadania wystawione w trybie i formie zgodnej z wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków. Każdy dokument podlega:

a) wstępnej ocenie zgodności, celowości i gospodarności poniesionego kosztu dokonywane w formie merytorycznej kontroli i zgodności operacji z harmonogramem i budżetem projektu,

b) 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 (jeśli dotyczy),
- znajduje pokrycie w budżecie projektu,
- został zapłacony w okresie kwalifikowalności kosztów,

c) 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:

- podmiotowość – określenie podmiotów biorących udział w zdarzeniu gospodarczym,
- kompletność – dane zawarte w dowodzie powinny być kompletne i spełniać co najmniej wymogi określone w przepisach prawa art. 21 ustawy o rachunkowości,
- rzetelność,
- trwałość,
- 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,
- identyfikowalność,
- poprawność formalno-merytoryczna,
- 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.

2. Wykaz podstawowych dokumentów księgowych: faktura, faktura korygująca, rachunek, protokół odbioru, lista płac, polecenie przelewu, wyciąg bankowy, polecenie wyjazdu służbowego i rozliczenie delegacji, polecenie księgowania.

§ 7. Sposób oznaczenia/opisu dowodów księgowych

1. Faktury, listy płac lub inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej potwierdzające poniesienie wydatku kwalifikowalnego powinny mieć zamieszczony na oryginale dokumentu opis:

- a) "opłacono/zrefundowano* ze środków PFRON pochodzących z "Programu wyrównywania różnic między regionami III" w wysokości zł",
- b) informację o poprawności merytorycznej oraz formalno- rachunkowej,
- c) numer umowy z wykonawcą usług (jeśli dotyczy),
- d) podstawę prawną udzielenia zamówienia publicznego.

2. W przypadku, gdy faktura, lista płac lub inny dokument o równoważnej wartości dowodowej nie zawiera wystarczającego miejsca na kompletny opis, dopuszczalne jest sporządzenie opisu na dodatkowej kartce pod warunkiem wskazania numeru i daty wystawienia opisywanego dokumentu.

§ 8. Okres przechowywania dokumentacji

1. U Beneficjenta- zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

§ 9. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Krysiewicz
mgr Marian Kryszewski

data:
Sprawdzony pod względem
formalno-prawnym
Michał Jano
GD/1895