

WÓJT GMINY SOMONINO
83-314 SOMONINO
ul. Ceynowy 21

Zarządzenie Nr 50/2019
Wójta Gminy Somonino
z dnia 17 czerwca 2019 roku

w sprawie wprowadzenia w życie zasad obiegu i kontroli dokumentów oraz zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Somonino związanych z realizacją projektu pn.: „EKO ENERGIA OD SOMONINA AŻ PO PRZYWIDZ”. współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach programu ze środków europejskiego

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. 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 (Dz. U. z 2017 r., poz. 760) – zarządza się, co następuje:

§ 1

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

- umową nr RPPM.10.03.01-22-0117/16-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 zawartej 3 października 2018 roku,
- wytycznymi wydanymi przez Instytucję Zarządzającą RPO WP na lata 2014-2020, w tym zwłaszcza w zakresie:
 - a) kwalifikowalności wydatków, udzielania zamówień publicznych, promocji projektu, opisu faktur lub dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej, zasad finansowania, sprawozdawczości,
 - b) obowiązujących Gminę i Urząd Gminy przepisów prawa,



c) wewnętrznych uregulowań 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:

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.

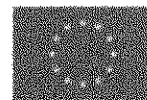
2. Przestrzeganie i stosowanie wyżej wymienionych zasad umożliwi systematyczny przepływ dokumentów.

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

4. Odpowiedzialność:

Wójt Gminy:

- podpisywanie umów o dofinansowanie projektu i innych dokumentów wynikających z jego realizacji,
- podpisywanie umów/zleceń 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,
- wydawanie odpowiednich, niezbędnych upoważnień.



Sekretarz Gminy:

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

Skarbnik Gminy:

- kontrasyguje umowę o dofinansowanie projektu,
- kontrasyguje umowy/zlecenia w ramach realizacji projektu i inne dokumenty wynikające z ich realizacji,
- kontrasyguje harmonogram ponoszenia wydatków (płatności).

Główny księgowy:

- kontrasyguje umowy w ramach realizacji projektu i inne dokumenty wynikające z ich realizacji,
- kontrasyguje wnioski beneficjenta o płatność,
- podpisuje zapotrzebowanie na środki z zaliczki i refundację,
- kontrasyguje sprawozdanie z realizacji projektu.

5. Za prawidłowe wykonanie projektu odpowiedzialne są następujące osoby:

- a) Marta Skrzypkowska – Referent ds. rozwoju gospodarczego i promocji gminy – Koordynator Projektu, w zakresie:
- koordynowania poprawności realizacji projektu w zakresie określonym umową o przyznanie dofinansowania,
 - koordynacja działań z partnerem projektu – Gminą Przywidz,
 - nadzór nad obiegiem dokumentów pomiędzy partnerami projektu i firmami współpracującymi AMT Partner i EcoAg
 - korespondencja i udzielanie informacji beneficjentom projektu – mieszkańcom Gminy Somonino,
 - prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych w ramach realizacji projektu,
- b) Roman Stenka – Inspektor ds. zamówień publicznych, w zakresie:
- wyboru wykonawców zgodnie z Ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo Zamówień Publicznych (Dz. U. z 2018 poz. 1986 t.j. z póź. zm.),

- poprawności zawieranych umów z Wykonawcami,
 - przekazywania Samorządowi Województwa dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z art. 10 ust. 4 w załączniku nr 1 do umowy, o której mowa w § 1 niniejszego zarządzenia.
- c) Danuta Kowalewska – Główna Księgowa, w zakresie:
- ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją projektu,
 - badania zgodności sporządzonej dokumentacji finansowej z przyjętym wewnętrznym schematem prowadzenia rachunkowości,
 - koordynacji przepływów pieniężnych w projekcie,
 - nadzorowania prawidłowego wykonania budżetu zgodnie z założeniami przedmiotowego projektu.
- W razie nieobecności skarbnika, główna księgowa kontrasygnuje wszystkie dokumenty wynikające z realizacji projektu.
- d) Marzena Radomska – Podinspektor księgowości budżetowej ds. gospodarki majątkiem trwałym w zakresie:
- prowadzenia ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych,
 - inwentaryzacji zakupionych środków trwałych i pozostałych środków trwałych.
- e) Cecylia Kitowska - Skarbnik Gminy w zakresie nadzoru finansowo - księgowego.
- f) Firma zewnętrzna AMT Partner w zakresie wsparcia zarządzania projektem:
- wsparcie w określeniu zakresu pomocy publicznej,
 - wsparcie w określeniu stopnia kwalifikowalności,
 - sporządzanie wzorów opisów i składania dokumentów księgowych,
 - sporządzanie wniosków o płatność,
 - przygotowywanie wynikłych korekt wniosku aplikacyjnego,
 - sporządzanie wynikłych korekt harmonogramu rzeczowo-finansowego/harmonogramu płatności
 - przygotowanie zmian do wniosku o dofinansowanie
 - uzupełnianie zakładki „Zamówienia” w systemie SL-2014

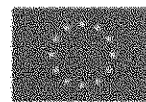
g) Firma zewnętrzna EcoAg

- Aktualizacja techniczna projektów instalacji fotowoltaicznych o mocy do 3,66 kW oraz dostosowaniu projektów do nowelizacji ustawy OZE z maja 2018 roku;
- Aktualizacja kosztorysów inwestycji oraz wyszczególnienie % udziału kosztów poszczególnych instalacji w zadaniu.
- Opracowanie dokumentacji przetargowej w postaci: Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ), załączników do SIWZ: formularza oferty i wzorów oświadczeń, wzoru umowy, itp.
- Weryfikacja dokumentacji przetargowej pod kątem zgodności z PZP
- Weryfikacja dokumentacji przetargowej pod kątem zgodności z wytycznymi Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego na lata 2014 – 2020;
- Uzgodnienie dokumentacji przetargowej z Wydziałem Kontroli UM WP.
- Przygotowanie odpowiedzi i wyjaśnień do SIWZ;
- Ocena merytoryczna i formalna złożonych ofert w całości zadani, udział w otwarciu ofert i pracy komisji przetargowej.

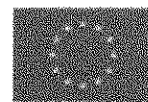
h) Inspektor Nadzoru

- reprezentowanie interesów Zamawiającego wobec wszystkich uczestników procesu inwestycyjnego,
- nadzór inwestorski przy realizacji inwestycji, zgodnie z dokumentacją projektową oraz przepisami ustawy Prawo Budowlane i innymi obowiązującymi przepisami, ze szczególnym uwzględnieniem kontroli jakości wykonywanych robót,
- nadzorowanie koordynacji prac wykonywanych przez Wykonawcę
- współpraca z Wykonawcą robót i nadzorowanie Wykonawcy robót przy wykonaniu zbiorczej dokumentacji powykonawczej,
- dokonywanie przy udziale Wykonawcy robót montażowych oraz użytkowników obiektów komunalnych oraz użytkowników budynków mieszkalnych czynności odbiorów przewidzianych w umowie z Wykonawcą oraz odbiorów technicznych z gestorami sieci,

3. Zasady rachunkowości i Zakładowy Plan Kont:



1. Na podstawie odpowiednich przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17.XII.2013, wprowadza się dodatkowe zapisy w polityce rachunkowości i zakładowym planie kont.
2. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej realizowanego projektu.
3. Beneficjentem (Liderem) środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji projektu jest Gmina Somonino, która zawarła 15 września 2016 roku Umowę Partnerską z Gminą Przywidz w celu wspólnego opracowania i realizacji projektu „Eko Energia od Somonina aż po Przywidz”. Zgodnie z zapisami Umowy wykonawczej nr RPPM.10.03.01-22-0117/16-00 z dnia 5 grudnia 2018 roku zawartej pomiędzy Liderem, a Partnerem projektu, Lider zobowiązuje się do przekazywania Partnerowi dotacji (na podstawie noty obciążeniowej), która stanowić będzie środki z Europejskiego Funduszu Rozwoju regionalnego.
4. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są u poszczególnych partnerów. Gmina Somonino prowadzi księgi rachunkowe w jednostce budżetowej - Urząd Gminy w Somoninie, ul. Ceynowy 21.
5. Wyodrębnienie realizacji projektu pn. „Eko Energia od Somonina aż po Przywidz” następuje poprzez:
 - odrębny rachunek bankowy
 - odrębny zbiór dokumentów.
6. Dla potrzeb realizowanego projektu funkcjonuje konto bankowe o numerze:
 - 57 8309 0000 0080 0105 2000 1020, które służy do przyjęcia dotacji w formie zaliczek i ponoszenia wydatków do wielkości zaliczki,
 - 78 8309 0000 0080 0105 2000 1030, które służy do przyjęcia dotacji w formie refundacji poniesionych wydatków.Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na w/w rachunkach bankowych upoważnione są osoby określone w karcie wzorów podpisów.
7. W Urzędzie Gminy Somonino prowadzi się wyodrębnioną dokumentację księgową oraz wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie dochodów i wydatków realizowanego projektu w systemie księgowym FKB Urzędu Gminy, jako zadanie „36” o symbolu dowodów księgowych – „EKO”. Numer zadania określają cyfry na 16 i 17 pozycji numeru konta.
8. Wydatki ujmuje się w rozbiciu na: środki unijne, środki z budżetu państwa i środki własne z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej.



9. Ewidencję księgową dochodów i wydatków do 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 „36”. Cyfra czwarta paragrafu oznacza:

„7” – dla operacji finansowanych ze środków europejskich (w 76,85 % kosztów kwalifikowalnych),

„9” – dla operacji finansowanych z budżetu państwa i gminy (w 23,15 % kosztów kwalifikowalnych i 100% kosztów niekwalifikowalnych).

10. W planie finansowym jednostki budżetowej – Urząd Gminy w Somoninie - wydatki na realizację Projektu ujmują się w **dziale 900 rozdział 90095**.

4. Dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków:

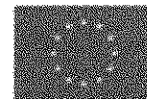
1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków w projekcie są wszelkie dokumenty finansowo-księgowe,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

1) 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,
 - 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.
- 2) Dokumenty finansowo-księgowe to dokumenty potwierdzające dokonanie operacji gospodarczej w określonym miejscu i czasie.
- 3) 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.
- 4) Wykaz podstawowych dokumentów księgowych:
- 1. faktura,
 - 2. faktura korygująca,
 - 3. rachunek;
 - 4. nota korygująca,
 - 5. lista płac,



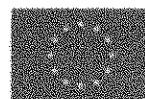
6. polecenie przelewu,
7. wyciąg bankowy,
8. polecenie księgowania.

5. Sposób oznaczenia/opisu dowodów księgowych:

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

- Numer umowy o dofinansowanie projektu;
- Tytuł projektu;
- Kategorię wydatku kwalifikowanego z wyszczególnieniem podatku od towarów i usług (VAT) w odniesieniu do kategorii wydatku przedstawionej we wniosku o dofinansowanie projektu. W przypadku, gdy dokument zawiera różne kategorie wydatków, należy wymienić wszystkie z podaniem ich wartości. Ponadto, jeżeli występują również wydatki niekwalifikowalne i wydatki niezwiązane z projektem, przy każdej z tych pozycji należy wskazać ich wartość, tak aby suma wydatków kwalifikowalnych, niezakwalifikowanych i niezwiązanych z projektem była tożsama z wartością całkowitą dokumentu.
- Informację o poprawności formalnej i merytorycznej;
- Numer umowy z wykonawcą, na podstawie której zafakturowana usługa/dostawa została wykonana. W przypadku, gdy na daną usługę/dostawę nie było zawartej umowy, należy podać nr i datę zlecenia;
- Podstawę prawną udzielenia zamówienia publicznego;
- Jeżeli zakup dokonano w trybie określonym dla zasady konkurencyjności - odniesienie do zastosowania tego trybu;
- Wskazanie rodzaju wydatku(bieżący/inwestycyjny);
- Informację, czy wydatek dotyczy kategorii podlegającej limitom.

2. W przypadku, gdy faktura 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.



3. Wyciągi z rachunku bankowego dotyczące należnych zaliczek na podatek dochodowy oraz składek ZUS sporządzone na podstawie list płac/rachunków od umów cywilnoprawnych, powinny zawierać opis wskazujący numer i nazwę projektu oraz osoby zatrudnione przy projekcie z wyszczególnieniem wysokości odprowadzonych zaliczek/składek ZUS. W przypadku braku możliwości opisanie oryginału wyciągu z rachunku bankowego, istnieje możliwość sporządzenia opisu na dodatkowej kartce pod warunkiem wskazania numeru i daty opisywanego wyciągu z rachunku bankowego.

6. Wniosek o płatność:

1. Wniosek o płatność jest zbiorczym dokumentem będącym podstawą do uzyskania kolejnych transz dotacji, przygotowanym w oparciu o Wytyczne w zakresie sprawozdawczości Instytucji Zarządzającej.
2. Wniosek o płatność jest dokumentem specyficznym obejmującym zarówno dane finansowe, jak i merytoryczne, który należy składać zgodnie z zasadami określonymi w art. 12 załącznika nr 1 do umowy, o której mowa w § 1 niniejszego zarządzenia.
3. 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 projektu.

7. Okres przechowywania dokumentacji:

1. U Beneficjenta dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana będzie w terminie od rozpoczęcia realizacji Projektu do 31 grudnia 2028 roku.
2. Podstawą przyjęcia do archiwum jest spis zdawczo-odbiorczy akt podpisany przez pracownika przekazującego i przyjmującego zawierający właściwą kategorię archiwalną.
3. Przechowywaniu podlegają:
 - a) oryginalny formularz zgłoszonego wniosku o dofinansowanie,
 - b) pismo informujące o akceptacji wniosku i przyznaniu dofinansowania,
 - c) umowę o dofinansowanie projektu,
 - d) faktury i inne dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków,
 - e) wyciągi z konta bankowego projektu,
 - f) sprawozdania i dokumenty potwierdzające zawarte w nich informacje,

- g) wnioski o płatność,
- h) wszelkie istotne pisma wysyłane i otrzymywane, w tym zwłaszcza korespondencję dotyczącą zmian w budżecie lub harmonogramie projektu,
- i) umowy z wykonawcami razem z dokumentacją dotyczącą sposobu wyłonienia wykonawcy,
- j) dokumentacja potwierdzająca prowadzoną promocję,
- k) dokumentacja z postępowania poza ustawą Prawo Zamówień Publicznych,
- l) umowy z wykonawcami,
- m) dokumentacja z postępów realizacji zadań projektu,
- n) dokumentacja potwierdzająca wykonywanie przez pracowników obowiązków w ramach projektu.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WOJT
mgr Marian Kowalewski