

Zarządzenie Nr 91/2024
Wójta Gminy Somonino
z dnia 15 lipca 2024 roku

w sprawie wprowadzenia w życie zasad obiegu i kontroli dokumentów oraz zkładowego planu kont w Urzędzie Gminy Somonino związanych z realizacją zadania pn.: „Program profilaktyki osteoporozy”.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r (Dz. U. 2023.120.tj.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2023.1270) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r roku w sprawie 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.2020.342) – zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Realizację zadania prowadzi się na podstawie umowy nr 5/2023 z dnia 14 grudnia 2023 oraz zgodnie z aneksem nr 1 z dnia 3 lipca 2024r do umowy o przekazanie środków w ramach dofinansowania programów polityki zdrowotnej w obszarze edukacji w zakresie osteoporozy i wczesnego wykrywania osteoporozy.

2. Ogólne zasady realizacji zadania:

1. Odpowiedzialność:

Wójt Gminy:

- podpisywanie umowy o dofinansowanie ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia,
- podpisywanie umów/zleceń w ramach realizacji zadania i innych dokumentów wynikających z jej realizacji,
- zatwierdzanie i podpisanie rozliczeń wykorzystania dofinansowania,
- potwierdzanie dokumentów za zgodność z oryginałem,
- wydawanie odpowiednich, niezbędnych upoważnień.

Sekretarz Gminy:

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

Skarbnik Gminy:

- kontrasygnuje umowę o dofinansowanie ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia,
- nadzór finansowy na realizacją zadania,
- kontrasygnuje sprawozdanie z realizacji zadania.

Główny księgowy:

- kontrasygnuje umowę o dofinansowanie ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia (w zastępstwie skarbnika),
- w zakresie nadzoru finansowo – księgowego,

2. Za prawidłowe wykonanie zadania odpowiedzialne są następujące osoby:

- a) Teresa Gliwa – Referent ds. rozwoju gospodarczego i promocji gminy,
w zakresie:

- nadzorowania poprawności realizacji projektu w zakresie określonym umową o przekazanie środków,
- składania wniosków o zaliczki w terminach i okresach zgodnych z umową,
- składania wymaganych sprawozdań, rozliczeń i innych dokumentów zgodnie z wytycznymi,
- prowadzenia działań informacyjnych i promocyjnych w ramach realizacji projektu,
- prowadzenia działań związanych z realizacją projektu:

- b) Paulina Górlikowska –Pomoc administracyjna w zakresie:

- ewidencji operacji gospodarczych związanych z realizacją zadania,
- badania zgodności sporządzonej dokumentacji finansowej z przyjętym wewnętrznym schematem prowadzenia rachunkowości,
- koordynacji przepływów pieniężnych w zadaniu,
- nadzorowania prawidłowego wykonania budżetu zgodnie z założeniami przedmiotowego zadania,

3. Zasady rachunkowości i Zakładowy Plan Kont:

1. Wyodrębnienie realizacji zadania pn: „**Program profilaktyki osteoporozy**” następuje poprzez:
 - odrębny rachunek bankowy,
 - odrębny zbiór dokumentów.
2. Dla potrzeb realizowanego projektu funkcjonują następujące konta bankowe o numerze:
 - **57 8309 0000 0080 0105 2000 0050**, które służy do przyjęcia środków w formie zaliczek z Funduszu Zdrowia,
 - **80 8309 0000 0080 0105 2000 1770**, które służy do ewidencji poniesionych wydatków.

Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na w/w rachunkach bankowych upoważnione są osoby określone w karcie wzorów podpisów.
4. W Urzędzie Gminy Somonino prowadzi się wyodrębnioną dokumentację księgową oraz wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie wydatków realizowanego zadania w systemie księgowym FKB Urzędu Gminy, jako zadanie „**42**” o symbolu dowodów księgowych – „**OST**”. Numer zadania określają cyfry na 16 i 17 pozycji numeru konta.
5. Ewidencję księgową dochodów i 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 i operacji z tym, że ewidencję analityczną prowadzoną według podziałek klasyfikacji budżetowej rozszerza się po myślniku o cyfry oznaczające numer zadania „**42**”.
6. Wydziela się w jednostce - Urząd Gminy, plan finansowy w części dotyczącej operacji w **dziale 851 rozdział 85195** określony w zarządzeniach Wójta Gminy.

4. Dokumenty potwierdzające poniesienie wydatków:

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z wnioskiem o dofinansowanie, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami oraz planem finansowym, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Dokumentami potwierdzającymi poniesienie wydatków w zadaniu 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 zadania 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 zadania,

- 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,
 - znajduje pokrycie w budżecie zadania,
- c) kontroli merytorycznej polegającej na ustaleniu ich rzetelności i zgodności. 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. polecenie przelewu,
 6. wyciąg bankowy,

7. polecenie księgowania.

5. Sposób oznaczenia/opisu dowodów księgowych:

1. Faktury lub inne dokumenty o równoważnej wartości dowodowej potwierdzające poniesienie wydatku powinny mieć zamieszczony na oryginale dokumentu opis, który zawiera co najmniej:
 - nazwę zadania;
 - numer i datę umowy w sprawie o dofinansowaniu poprzez odpowiedni zapis wskazany w dokumencie;
 - numer odrębnego konta, na którym zostały zaksięgowane wydatki w ramach danej operacji;
 - informację o poprawności formalnej i merytorycznej;
 - podstawę prawną udzielenia zamówienia publicznego;
 - inne zapisy wymagane przez Instytucję współfinansującą zadanie, jeśli dotyczy.
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.

6. Okres przechowywania dokumentacji:

U Beneficjenta- dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana będzie zgodnie z regulaminem wewnętrznym obowiązującym w jednostce oraz zgodnie z § 9 p.5 pp. 2 umowy.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje od 1.01.2024 roku.

WÓJT
Kryszewski
mgr Marian Kryszewski