

**Zarządzenie Nr 15.848.2018
Burmistrza Miasta i Gminy Debrzno
z dnia 15 stycznia 2018 roku**

**w sprawie: wprowadzenia Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów
finansowo – księgowych na potrzeby realizacji projektu „Twój dobry start”
w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 - 2020**

Na podstawie art. 10 Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości
(Dz. U. z 2017r., poz. 2342)

zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych na potrzeby realizacji projektu „Twój dobry start” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 - 2020, stanowiący Załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Debrzno oraz Dyrektorowi Inkubatora Przedsiębiorczości Cierznie.

§ 3. Niniejsze zarządzenie ma zastosowanie na czas trwania projektu „Twój dobry start”.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2018r.

BURMISTRZ
Wojciech Kallas

INSTRUKCJA

obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo - księgowych na potrzeby realizacji projektu „Twój dobry start” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 - 2020

§ 1 Zakres instrukcji

Instrukcja reguluje zasady obiegu dowodów finansowo – księgowych, określa niezbędne czynności kontrolne, do których zobowiązane są poszczególne komórki organizacyjne i stanowiska pracy Inkubatora Przedsiębiorczości Cierznie oraz Urzędu Miasta i Gminy Debrzno oraz sposób przechowywania, udostępniania i archiwizowania dokumentacji związanej z realizacją Projektu: „Twój dobry start” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020.

1. W szczególności instrukcja ustala:

- rodzaje dowodów księgowych,
- zasady kontroli dowodów księgowych,
- komórki i stanowiska pracy uprawnione do kontroli bieżącej merytoryczno – finansowej oraz obieg dowodów księgowych,
- zasady przechowywania i archiwizowania dokumentów.

§ 2 Dowód księgowy

1. Podstawą zapisu w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające fakt dokonania operacji gospodarczej zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem w związku z realizacją Projektu „Twój dobry start”. Prawidłowy dokument księgowy powinien zawierać:

- określenie rodzaju dowodu,
- określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
- opis operacji oraz jej wartość, określoną także w jednostkach naturalnych,
- datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą – także datę sporządzenia dowodu,
- potwierdzenie przez Dyrektora Inkubatora Przedsiębiorczości, Pracownika merytorycznie przygotowanego dowodu pod względem merytorycznym poprzez złożenie podpisu,
- potwierdzenie przez Pracownika finansowego Projektu dowodu pod względem formalno-

rachunkowym poprzez złożenie podpisu,

- stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- numer identyfikacyjny dowodu umieszczony w górnym prawym rogu zezwalający na powiązanie dowodu z dokonanymi na jego podstawie zapisami księgowymi.

2. Dowody księgowe powinny być kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek. Błędy w dowodach zewnętrznych obcych i własnych można korygować jedynie przez wysłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen lub liczb, wpisanie treści poprawionej i daty poprawki oraz złożenia podpisu osoby jej dokonującej.

§ 3 Podział dowodów księgowych

1. Dowody księgowe dzielimy na:

- dowody zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów,
- dowody zewnętrzne własne – przekazywane kontrahentom,
- dowody wewnętrzne.

2. Za dowody księgowe, zgodnie z art. 21 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości, uznaje się również sporządzone przez jednostki dowody księgowe:

- 1) zbiorcze – służące do dokonywania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione,
- 2) korygujące – służące do korekt dowodów obcych lub własnych zewnętrznych, sprostowań zapisów lub sprostowań,
- 3) zastępcze – wystawiane do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego lub dla udokumentowania operacji księgowej w przypadku przechowywania dowodów źródłowych w odrębnych zbiorach,
- 4) ujmujące dokonane już zapisy wg nowych kryteriów klasyfikacyjnych.

§ 4 Dowody zewnętrzne obce

Do dowodów zewnętrznych obcych zalicza się:

- faktury i rachunki na dostawę materiałów i towarów oraz za świadczone roboty i usługi,
- noty księgowe,
- wyciągi bankowe,

- rachunki do umów o dzieło za wykonanie czynności określonych w umowach,
- protokoły zdawczo-odbiorcze
- inne dowody przewidziane przepisami szczególnymi

§ 5 Dowody zewnętrzne własne

Do dowodów zewnętrznych własnych zalicza się:

- umowy cywilnoprawne i inne.

§ 6 Dowody wewnętrzne

Do dowodów wewnętrznych zalicza się:

- polecenia księgowania,
- protokoły zdawczo-odbiorcze,
- noty księgowe i korygujące,
- zbiorcze zestawienie przelewów wynagrodzeń,
- dyspozycje do dokonywania przelewu,
- rozliczenie podróży służbowej,
- zbiorcze zestawienia dokonanych wpłat,
- listy płac i inne.

§ 7 Zasady kontroli dowodów księgowych

1. Każdy dowód stanowiący podstawę wypłaty powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do realizacji.
2. Ustala się, że sprawdzenie dowodów pod względem merytorycznym należy do Dyrektora Inkubatora Przedsiębiorczości Cierznie bądź pracownika merytorycznie odpowiedzialnego.
3. Sprawdzenie dowodu pod względem merytorycznym polega na zbadaniu:
 - ilości i jakości dostarczonych materiałów lub wykonanych robót i usług z ich wyszczególnieniem na rachunku,
 - celowości, gospodarności i legalności operacji gospodarczej oraz zgodności z procedurami wynikającymi z ustawy o zamówieniach publicznych,
 - zgodności ilości i jakości dostarczonych materiałów i usług z zamówieniem lub umową,
 - zabezpieczeniu środków finansowych w planie wydatków budżetowych,
 - kwalifikowalności wydatków.
4. Sprawdzenie dowodów pod względem formalnym i rachunkowym następuje po sprawdzeniu pod względem merytorycznym i należy do zakresu czynności Pracownika finansowego projektu.
5. Sprawdzenie dowodu pod względem formalnym i rachunkowym polega na zbadaniu, że:
 - ustalono prawidłowość techniczną jego sporządzenia (nazwy, adresy stron, daty wystawienia

dowodu, przedmiot operacji gospodarczej, jej wartościowo – ilościowe określenie)

- sprawdzono, iż nie zawiera błędów arytmetycznych,
- do dowodu zostały załączone wymagane załączniki.

6. Skarbnik lub Główny Księgowy dokonuje wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji. Złożenie podpisu oznacza, że:

- nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości merytorycznej tej operacji i jej zgodności z prawem,
- nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów, dotyczących tej operacji,
- zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym oraz harmonogramie dochodów i wydatków oraz są zabezpieczone środki finansowe na ich pokrycie.

7. Dyrektor Inkubatora Przedsiębiorczości Cierśnie zatwierdza dokumenty do realizacji.

§ 8 Dekretacja dowodów księgowych

1) Dowód księgowy podlega zaksięgowaniu po dokonaniu dekretacji.

2) Dekretacji dowodów księgowych dokonuje Pracownik finansowy Projektu.

3) Dekretacja dowodów księgowych polega na przygotowaniu dokumentów do księgowania, zgodnie z zasadami ustalonymi w zakładowym planie kont.

4) Dekretacja obejmuje następujące etapy:

- segregacja dokumentów polegająca na wyłączeniu z ogółu dokumentów napływających do księgowości tych dokumentów, które podlegają zaksięgowaniu oraz kontroli kompletności dowodów na oznaczony okres,
- sprawdzenie prawidłowości dokumentów polegające na ustaleniu, czy dokumenty są podpisane na dowód skontrolowania przez osobę odpowiedzialną za dany odcinek działalności jednostki,
- właściwa dekretacja oznaczająca sprawdzenie i zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (nadanie dokumentom księgowym numerów, pod którymi zostaną zaewidencjonowane, umieszczenie na dokumentach adnotacji, na jakich kontach dokument ma być zaksięgowany, do jakich podziałek klasyfikacji budżetowej dany dokument należy zaliczyć).

§ 9 Komórki i stanowiska pracy uprawnione do kontroli bieżącej merytoryczno – finansowej oraz obieg dowodów księgowych

I. Obieg dowodów zewnętrznych obcych

1. Faktury i rachunki na dostawę materiałów i towarów oraz za świadczone roboty

i usługi oraz rachunki do umów zleceń i umów o dzieło (dowody zewnętrzne)

Etap obiegu dokumentu	Wydział lub stanowisko	Czynności
1	Kancelaria Inkubatora Przedsiębiorczości Cierznie	<ul style="list-style-type: none"> ewidencja w dzienniku podawczym
2	Osoba odpowiedzialna merytorycznie	<ul style="list-style-type: none"> przekazanie dokumentu do Specjalisty ds. rozliczeniowo – finansowych, który dokonuje opisu dowodu księgowego przekazanie dokumentu do osoby merytorycznie przygotowanej w Inkubatorze Przedsiębiorczości Cierznie, która dokonuje opisu dowodu księgowego sprawdzenie dokumentu pod względem merytorycznym czas sprawdzenia nie może przekroczyć 2 dni roboczych
3	Kancelaria U M i G	<ul style="list-style-type: none"> ewidencja w <i>e – kancelarii</i>
4	Sekretarz, Burmistrz	<ul style="list-style-type: none"> dekretacja otrzymanych dokumentów
5	Skarbnik lub Z-ca Głównego Księgowego CUW	<ul style="list-style-type: none"> przekazanie dokumentu do osoby odpowiedzialnej finansowo
6	Pracownik finansowy Projektu	<ul style="list-style-type: none"> sprawdzenie dokumentu pod względem formalnym i rachunkowym dekretacja księgową
7	Skarbnik lub Główny Księgowy i Dyrektor IPC	<ul style="list-style-type: none"> zatwierdzenie dokumentu do wypłaty
8	Pracownik finansowy Projektu	<ul style="list-style-type: none"> realizacja zobowiązania ewidencja analityczna i syntetyczna dowodu.

§ 10 Obieg dowodów wewnętrznych

1. Polecenie księgowania

sporządza się w przypadku konieczności korekty błędnych zapisów w księgach rachunkowych, uwzględnienie dokumentów księgowych, które są na dwóch dziennikach ewidencji bilansowej, wprowadzenie dowodu nieklasyfikowanego jako rodzaj dowodu w planie kont, celem dokonania przeksięgowania kończących rok obrotowy jak również, na podstawie list wypłat naliczenie w koszty wynagrodzeń.

Etap obiegu dokumentu	Wydział lub stanowisko	Czynności
1	Pracownik finansowy Projektu	<ul style="list-style-type: none"> sporządzenie dowodu księgowego,

		<ul style="list-style-type: none"> • dekretacja księgową, • ewidencja analityczna i syntetyczna dowodu.
--	--	---

2. Rozliczenie podróży służbowej

Etap obiegu dokumentów	Wydział lub stanowisko	Czynności
1	Sekretariat IPC	<ul style="list-style-type: none"> • sporządzenie dokumentu, • rejestracja dokumentu
2	Dyrektor IPC	<ul style="list-style-type: none"> • podpisuje polecenie wyjazdu służbowego pracownikom projektu, • stwierdza odbycie wyjazdu służbowego, • dokonuje zatwierdzenia pod względem merytorycznym
3	Sekretariat U M i G	<ul style="list-style-type: none"> • ewidencja w e - kancelarii
4	Sekretarz	<ul style="list-style-type: none"> • dekretacja otrzymanych dokumentów
5	Skarbnik lub Zastępca Skarbnika	<ul style="list-style-type: none"> • przekaz do pracownika finansowego projektu
6	Pracownik finansowy Projektu	<ul style="list-style-type: none"> • sprawdzenie dokumentu pod względem formalnym i rachunkowym • dekretacja księgową dokumentu
7	Skarbnik lub Główny Księgowy CUW i Dyrektor IPC	<ul style="list-style-type: none"> • zatwierdzenie dokumentu do wypłaty
8	Pracownik finansowy Projektu	<ul style="list-style-type: none"> • realizacja zobowiązania • ewidencja analityczna i syntetyczna dowodu

3. Dyspozycja do dokonania przelewu

Dyspozycję do dokonania przelewu sporządza się m.in. dla operacji:

- zwrot kwot, którymi mylnie uznano rachunki bankowe jednostki,
- zapłaty podatków wynikających z deklaracji podatkowych,
- zapłaty składek na ubezpieczenie zdrowotne, społeczne i Fundusz Pracy,
- opłaty za ubezpieczenie,
- opłaty za odpady komunalne,
- przelewy wewnętrzne między rachunkiem bankowym IPC, a wyodrębnionym rachunkiem do prowadzenia projektu
- odprowadzania dochodów i zwrot środków na wydatki do właściwego Organu,

Dyspozycje do dokonania przelewu sporządza Pracownik finansowy Projektu.

4. Listy płac

Listy płac dla personelu projektu sporządza inspektor ds. księgowości materiałowej w UMiG na podstawie angażów do umów o pracę. Listę płac podpisuje pod względem merytorycznym osoba merytorycznie przygotowana. Na podstawie podpisanej listy płac pracownik finansowy projektu sporządza przelewy i dokonuje przelewu wynagrodzeń na rachunki bankowe pracowników.

§ 11 Przechowywanie, udostępnianie i archiwizowanie dokumentacji

1. Dokumentacja związana z realizacją przez Miasto i Gminę Debrzno projektu „Twój dobry start” jest przechowywana przez okres ustalony w umowie o dofinansowanie projektu.
2. Oryginały dokumentów finansowych projektu są przechowywane i archiwizowane w Wydziale Finansowym wnioskodawcy projektu.
3. Oryginały dokumentów związanych z projektem inne niż wymienione w ust. 2, a w szczególności: wniosek o dofinansowanie wraz z załącznikami, umowę projektu, umowy z podmiotami zewnętrznymi, wnioski o płatność, sprawozdania i korespondencję dotyczącą projektu, przechowuje się przez okres realizacji w Biurze Projektu, a po zakończeniu realizacji projektu archiwizuje się w siedzibie IPC.
4. Wszystkie segregatory/teczki zawierające dokumenty dotyczące projektu oznaczone są zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt, dodatkowo oznaczone nazwą projektu oraz zawierają wskazanie źródeł jego finansowania.
5. Zbiory dowodów księgowych oznacza się dodatkowo określeniem nazwy ich rodzaju oraz numerem pozycji księgowej w zbiorze, zgodnie z art. 73 ustawy o rachunkowości.
6. Wyszukiwaniem i udostępnianiem dokumentów w okresie realizacji projektu zajmuje się Kierownik Projektu, natomiast po okresie realizacji projektu – osoba odpowiedzialna za archiwum IPC.
7. Dokumenty księgowe udostępnia się:
 - do wglądu na terenie siedziby IPC za zgodą dyrektora IPC
 - do wglądu na terenie siedziby UMiG – za zgodą Burmistrza
 - Poza siedzibą IPC, UMiG – na podstawie pisemnej zgody Burmistrza, Dyrektora IPC w jednostce potwierdzonego spisu przyjętych dokumentów.

BURMISTRZ
Wojciech Kallas
Wojciech Kallas