

Zarządzenie Nr 142/12

Wójta Gminy Mrągowo

z dnia 02 stycznia 2012r.

w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji obiegu dowodów księgowych i kontroli wewnętrznej – dla projektu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Mrągowo” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013, 8. Oś Priorytetowa: Społeczeństwo informacyjne- zwiększanie innowacyjności gospodarki, Działanie 8.3 Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – eInclusion.

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity z 2009 roku Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami) i art. 247 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami)

§ 1

Wprowadzam w życie:

- 1) Zasady (politykę) rachunkowości zgodnie z załącznikiem nr 1
- 2) Instrukcję obiegu dokumentów zgodnie z załącznikiem nr 2
- 3) Instrukcję kontroli wewnętrznej zgodnie z załącznikiem nr 3

dla projektu:

„Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Mrągowo”

§ 2

Zobowiązuje się pracowników do zapoznania się z treścią niniejszego Zarządzenia i jego przestrzegania.

§ 3

W kwestiach nieuregulowanych niniejszym Zarządzeniem stosuje się:

1. zarządzenie nr 47/2011 Wójta Gminy Mrągowo z dnia 10 stycznia 2011 roku w sprawie : wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości
2. zarządzenie nr 90/2003 Wójta Gminy Mrągowo z dnia 12 czerwca 2003 roku w sprawie: wprowadzenia instrukcji sporządzania i obiegów dowodów księgowych

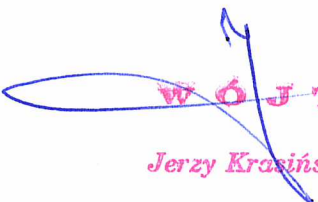
3. zarządzenie nr 104/2010 Kierownika Urzędu – Wójta Gminy Mragowo z dnia 21 stycznia 2010 roku w sprawie: procedur kontroli finansowej

4. rozporządzenie Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 18 grudnia 2009 r. w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek i terminów składania wniosków o płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (Dz.U. z 2009 r. Nr 223, poz. 1786),

5. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2009 r. w sprawie płatności w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz przekazywanych informacji dotyczących tych płatności (Dz. U. z 2009 r. Nr 220, poz. 1726),

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarczego dotyczącego projektu.


WÓJT
Jerzy Krasiński

Załącznik nr 1
do Zarządzenia Nr 142/12
z dnia 02 stycznia 2012 r.

**ZASADY RACHUNKOWOŚCI
STOSOWANE PRZY REALIZACJI PROJEKTU**

„Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Mrągowo”

**8. Oś priorytetowa: Społeczeństwo informacyjne – zwiększanie
innowacyjności gospodarki**

Działanie 8.3 Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu - eInclusion

Nr wniosku – POIG/8.3/2011/WA-MA/50

Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji:

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75095 – Pozostała działalność

Paragrafy klasyfikacji budżetowej zgodnie z poniesionym wydatkiem z odpowiednią końcówką : 7, 9 dla środków pochodzących z Unii Europejskiej i krajowych.

Konto bankowe wydzielone dla realizacji projektu:

30 1160 2202 0000 0002 0344 2826

1. Rachunkowość w zakresie zadań finansowych z udziałem środków pomocowych prowadzona jest na podstawie zarządzenia nr 47/2011 Wójta Gminy Mrągowo z dnia 10 stycznia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
2. Beneficjentem docelowym środków finansowych z pomocy finansowej Unii Europejskiej jest Gmina Mrągowo reprezentowana przez Wójta Gminy Mrągowo.

W realizacji projektu uczestniczy Urząd Gminy Mrągowo jako jednostka organizacyjna obsługująca Gminę Mrągowo.

3. W planach finansowych Gminy Mrągowo ujmuje się dochody na realizację projektu, w planach finansowych Urzędu Gminy Mrągowo ujmuje się wydatki dotyczące realizacji projektu.
4. Instytucja Wdrażająca/Instytucja Pośrednicząca II stopnia udziela Beneficjentowi dofinansowania na realizację Projektu, stanowiącego 85 % kwoty całkowitych wydatków kwalifikowanych w projekcie, na które składa się:
 - płatność z budżetu środków europejskich, stanowiąca 85 % kwoty całkowitego dofinansowania,
 - dotacja celowa pochodząca ze środków krajowych, stanowiąca 15 % kwoty całkowitego dofinansowania.
5. W trakcie realizacji projektu możliwe są przesunięcia pomiędzy poszczególnymi kategoriami wydatków kwalifikowanych, określonymi w umowie, w wysokości do 10 % kwoty przypadającej na każdą kategorię.

6. Wydatki dotyczące realizacji projektu ponoszone są z wyodrębnionego pomocniczego rachunku bankowego. Rachunkiem tym, funkcjonującym w jednostce realizującej zadanie jest rachunek Gminy Mrągowo, obsługiwanej przez Urząd Gminy Mrągowo.
7. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonym wnioskiem o dofinansowanie projektu, podpisaną umową i harmonogramem projektu, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych, oryginalnych dokumentów finansowo-księgowych.
8. Kwota dofinansowania w postaci środków europejskich nie podlega zwrotowi z końcem roku budżetowego i może być wydatkowana w roku kolejnym.
9. Kwota dofinansowania w formie dotacji celowej przekazana w formie zaliczki powinna być wykorzystana zgodnie z ustawą o finansach publicznych do:
 - 31 grudnia danego roku, a nie rozliczoną część zaliczki beneficjent zobowiązany jest zwrócić na rachunek budżetu państwa w terminie do 15 stycznia następnego roku kalendarzowego,
 - w okresie realizacji projektu wskazanym w umowie o dofinansowanie, a nie rozliczoną część dotacji beneficjent jest zobowiązany zwrócić na rachunek budżetu państwa w terminie nie dłuższym niż 10 dni od określonego w umowie dnia zakończenia realizacji projektu.
10. W Urzędzie Gminy Mrągowo, jako jednostce realizującej projekt prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową wraz z wyodrębnionym zbiorem dokumentów księgowych w zakresie realizacji projektu. Wyodrębnioną ewidencję księgową stanowi :
 - a. dziennik częściowy,
 - b. konta syntetyczne,
 - c. konta analityczne,
 - d. zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych
 - e. ewidencję wydatków w stosunku, do których podatek od towarów i usług VAT uznany jest za wydatek kwalifikowany.
11. Księgi rachunkowe są prowadzone w oparciu o niżej określone zasady:

- a. **zasadę jawności** podczas realizacji zadań, wykonywania planu finansowego oraz ewidencji księgowej wykonania tego planu, gospodarowania środkami publicznymi, udzielanych z budżetu państwa i budżetu Unii Europejskiej. Przy realizacji zasady jawności obowiązuje zachowanie przepisów o ochronie danych osobowych,
- b. **zasadę kasowości** która stanowi, iż dochody i wydatki budżetu ujmowane są w terminie ich zapłaty niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą,
- c. **zasadę memoriału**, która mówi, że w księgach rachunkowych należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na rzecz jednostki przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Na koniec miesiąca, księgowanie faktur obcych, które wpłynęły do 10 dnia miesiąca następnego, będzie traktowane jako zachowanie zasady zupełności. W zakresie wszystkich innych dokumentów księgowych, zachowuje się chronologię zapisów. Przy prowadzeniu ksiąg i sporządzaniu sprawozdawczości zachowuje się zasady rzetelności, szczegółowości, prawidłowości, terminowości i ciągłości.
- d. **zasadę istotności**, która mówi że stosuje się uproszczenia, jeżeli nie wywierają one istotnie ujemnego wpływu na zasadę jasnego, rzetelnego, wiernego przestrzegania sytuacji finansowej.

12. Rachunkowość prowadzi się jednowalutowo: w walucie PLN.

13. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe – oryginały dokumentów księgowych oraz kopie list płac.

14. Dokumenty finansowe są przechowywane w Referacie Planowania i Finansów,

a dokumenty merytoryczne przechowywane są w Referacie Planowania Przestrzennego i Pozyskiwania Środków. Po całkowitym rozliczeniu projektu dokumenty

przekazywane są do archiwum Urzędu Gminy Mragowo i przechowywane są do 31 lipca

2021 roku w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo. Akta kategorii B muszą być w całości przesnurowane.

15. Dokumenty dotyczące projektu oznacza się logo zgodnie z przewodnikiem w zakresie promocji projektów finansowanych w ramach POIG 2007-2013 dla beneficjentów i instytucji zaangażowanych w wdrażanie programu.

Strategia Spójności, Unia Europejska, Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego.

16.Sporządza się okresowe i końcowe sprawozdania z realizacji Projektu i przekazuje się je według obowiązujących wzorów i w terminach do Instytucji Władzy Wdrażającej/Instytucji Pośredniczącej II stopnia.

17.W celu otrzymania dofinansowania Beneficjent jest zobowiązany do przedłożenia kompletnego i prawidłowo wypełnionego w Generatorze Wniosku o płatność (wraz z wymaganymi załącznikami) w formie papierowej i formie elektronicznej w obowiązującym formacie zatwierdzonym przez Instytucję Zarządzającą. Każdy wydatek powinien zostać ujęty we wniosku o płatność w terminie 3 miesięcy od dnia jego podpisania. Wnioski o płatność powinny być składane raz na 2 miesiące.

18.Do kompletnego i prawidłowo wypełnionego wniosku o płatność w formie papierowej i elektronicznej należy załączyć:

- kopie zapłaconych i prawidłowo opisanych faktur lub dokumentów o równoważnej mocy dowodowej,
- kopie wyciągów bankowych,
- kopie protokołów odbioru wykonania robót, dostaw i usług,
- wymagane oświadczenia,
- wyciąg z wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków, kosztów i przychodów dotyczących projektu,
- kopie wszystkich dokumentów powinny być potwierdzone za zgodność z oryginałem przez upoważnione osoby.

19.Sporządza się comiesięczne sprawozdania według wzoru RB-27S i RB-28S stanowiącego załącznik Nr 16 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej /Dz. U. Nr 128, poz. 861/.

20.Dokumenty powinny być opisane zgodnie z poniższym wzorem:

**Projekt współfinansowany przez Unię Europejską ze środków
Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach
Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka**

OPIS ZWIĄZKU WYDATKU Z PROJEKTEM.....
OŚ PRIORYTETOWA
DZIAŁANIE
NAZWA PROJEKTU
DATA ZAWARCIA I NR UMOWY O DOFINANSOWANIE
DATA ZAWARCIA I NR ANEKSU DO UMOWY O DOFINANSOWANIE
OBOWIĄZUJĄCEGO NIE PÓŹNIEJ NIŻ OD DNIA SPORZĄDZENIA WNIOSKU O
PŁATNOŚĆ*
KATEGORIA WYDATKU – ZGODNIE Z BUDŻETEM Z UMOWY
NR I DATA PROTOKOŁU ODBIORU ROBÓT/USŁUG/DOSTAW.....
POTWIERDZAM ZGODNOŚĆ DOKUMENTU Z UMOWĄ Z WYKONAWCĄ/
ZAMÓWIENIEM NR
KWOTA WYDATKÓW KWALIFIKOWALNYCH
FORMA PŁATNOŚCI: GOTÓWKA/PRZELEW**
ZAMÓWIENIE ZREALIZOWANE ZOSTAŁO W TRYBIE ART..... USTAWY Z
DNIA 29 STYCZNIA 2004 R. PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH
/DZ. U. NR 19 POZ. 177 Z PÓŹ.ZM/.

* Jeśli dotyczy. W przypadku, gdy zostało zawartych więcej niż jeden aneks do umowy o dofinansowanie w opisie uwzględnia się ostatni. Dla wniosku o danym numerze obowiązuje stan prawny z dnia sporządzenia pierwszej przesłanej do WWPE wersji.

** W przypadku płatności przelewem należy wpisać datę zapłaty i numer wyciągu bankowego natomiast w przypadku płatności gotówkowej numer raportu kasowego i okres za jaki jest raport.

Dodatkowo na odwrocie każdej faktury powinna znaleźć się:

- dekretacja, podpis osoby odpowiedzialnej za dekretację,
- numer księgowy lub ewidencyjny,
- kontrola i akceptacja dokumentu pod względem formalno-rachunkowym,
- kontrola i akceptacja dokumentu pod względem merytorycznym.

PLAN KONT DLA URZĘDU GMINY MRĄGOWO ORAZ

GMINY MRĄGOWO

WYKAZ KONT KSIĘGI GŁÓWNEJ DLA GMINY MRĄGOWO

Wydatki i koszty, stanowiące efekty realizowanych projektów, ponoszone przez jednostkę samorządu terytorialnego na realizację projektów współfinansowanych ze środków funduszy pomocowych są ujmowane na kontach budżetu na podstawie dokumentów.

W księgowości dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego proces wydatkowania środków na realizację projektów oraz uzyskania środków ewidencjonowany jest na następujących kontach bilansowych:

Wykaz kont na których ewidencjonuje się wykorzystanie funduszy pomocowych

Lp.	Konto syntetyczne	Konto analityczne	Nazwa konta
1	Zespół 1	Według potrzeb	Środki pieniężne i rachunki bankowe
	133	Według projektu	Rachunek budżetu – dotacje , zasilenie konta projektu
2	Zespół 2	Według potrzeb	Rozrachunki i roszczenia
	222	Według projektu	Rozliczenie dochodów budżetowych
	223	Według projektu	Rozliczenie wydatków budżetowych
3	Zespół 9		
	901	Według potrzeb	Dochody budżetu
	902	Według potrzeb	Wydatki budżetu
	960	Według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń	Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
	961	Według źródeł zwiększeń i kierunków zmniejszeń	Niedobór lub nadwyżka budżetu

W ramach rachunkowości Urzędu Gminy Mrągowo (jednostki budżetowej) realizacja projektu ewidencjonowana jest na niżej wymienionych kontach bilansowych:

PLAN KONT DLA URZĘDU GMINY MRĄGOWO

WYKAZ KONT

I. Konta bilansowe

Zespół 0 - Majątek trwały

- 011 - Środki trwałe
- 013 - Pozostałe środki trwałe
- 020 - Wartości niematerialne i prawne
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 - Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe

- 130-10 – Rachunek środków dla projektu
- 141 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne

Zespół 2 - Rozrachunki i roszczenia

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223- Rozliczenie wydatków budżetowych
- 225 - Rozrachunki z budżetami
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznonprawne
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 - Pozostałe rozrachunki

Zespół 3 - Materiały i towary

- 310 – Materiały

Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

- 400 – Amortyzacja
- 401- Zużycie materiałów i energii
- 402- Usługi obce
- 403- Podatki i opłaty
- 404- Wynagrodzenia
- 405- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników
- 409- Pozostałe koszty rodzajowe

Zespół 7 - Przychody i koszty ich uzyskania

- 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750 - Przychody finansowe
- 751 – Koszty finansowe
- 760 - Pozostałe przychody i koszty
- 761 - Pokrycie amortyzacji

Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

- 800 - Fundusz jednostki
- 810 - Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 - Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

2. Konta pozabilansowe

- 975 – Wydatki strukturalne
- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

Instrukcja obiegu dowodów księgowych dla projektu „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Mrągowo”

W celu realizacji zadania i jego rozliczenia dopuszcza się do stosowania program komputerowy – PUMA Moduł – FK oraz Moduł Budżet, w celu wprowadzenia dochodów i wydatków związanych z projektem.

Zasady obsługi programu zawiera instrukcja firmowa.

Dane zawarte w programach są chronione zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach.

1. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe, stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych:
 - faktury , rachunki lub inne równoważne
 - wyciągi z rachunków bankowych
 - umowy zlecenia
 - inne umowy i zamówienia
 - polecenie księgowania
 - listy płac
 - dowody OT
 - noty
2. Faktury , rachunki lub inne dokumenty równoważne wpływają do sekretariatu gdzie są rejestrowane i niezwłocznie przekazywane do Kierownika lub Specjalisty ds. administracyjnych i promocji projektu.
3. Kierownik lub Specjalista ds. administracyjnych i promocji projektu, sprawdza dowody księgowe pod względem poprawności i kwalifikowalności wydatku, a także pod względem merytorycznym, a następnie niezwłocznie przekazuje je do Księgowej Projektu.
4. Rachunki i faktury po wpłynięciu do Księgowej projektu są sprawdzone pod względem kwalifikowanym oraz formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone przez Wójta i Skarbnika.
5. Po dokonaniu powyższych czynności dokument podlega dekretacji, zatwierdzeniu i księgowaniu w urządzeniach księgowych syntetycznie i analitycznie.
6. Po dokonaniu wypłaty lub wysłaniu polecenia przelewu na dowodzie stanowiącym podstawę wypłaty kasjer lub osoba sporządzająca zamieszcza w sposób trwały klauzulę „zapłacono przelewem w dniu.....” i potwierdza podpisem.
7. Dowody podlegają włączeniu do odrębnych zbiorów w układzie chronologicznym

Instrukcja kontroli wewnętrznej dla projektu

„Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Mrągowo”

1 . Kontrola w zakresie:

- pobieranie i gromadzenie środków,
- zaciągania zobowiązań
- dokonywania wydatków
- zwrotu środków

następuje poprzez badanie i porównanie stanu faktycznego – ujawnionego w dokumentach ze stanem wymaganym.

2. Dokonanie kontroli jest dokumentowane poprzez złożenie podpisu na dokumencie przez osobę uprawnioną do kontroli.
3. Kontroli dokonuje się pod względem legalności, celowości, gospodarności oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.
- kontrola legalności polega na ocenie zgodności operacji gospodarczej z prawem , w tym stosowania ustawy – Prawo zamówień publicznych
 - celowości oznacza związek pomiędzy zaciągniętym zobowiązaniem lub wydatkiem z realizacją zadań oraz adekwatności zamierzonego wydatku do spodziewanego efektu
 - gospodarności oznacza korzystny stosunek nakładu związanego z daną operacją do spodziewanych efektów.
4. Wewnętrzna kontrola finansowa dokonywana jest w formie wstępnej i następczej.
5. Osoba podejmująca działanie w przedmiocie kontroli zobowiązana jest do bieżącej kontroli.

6. Czynności kontrolne sprawuje w szczególności:

- kierownik jednostki – Wójt Gminy Mrągowo
- zastępca kierownika jednostki – Z-ca Wójta Gminy Mrągowo
- główny księgowy – Skarbnik Gminy
- osoby uczestniczące w realizacji projektu.

7. W celu ustalenia, czy dokument księgowy odpowiada stawianym wymagom powinien być sporządzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym

- kontrola merytoryczna polega na sprawdzeniu, czy przedstawione w dokumencie księgowym zdarzenie gospodarcze jest zgodne z rzeczywistością i zawartymi umowami oraz zgodnością z ustawą – Prawo zamówień publicznych
- kontrola formalna polega na sprawdzeniu, czy dokument księgowy odpowiada stawianym mu wymagom co do formy, czy zawiera:
 - a) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego
 - b) określenie stron (nazwy i adresu) dokonujących operacji gospodarczych
 - c) opis operacji oraz jej wartość, w szczególności kwalifikowanie wydatku
 - d) datę dokonania operacji
 - e) podpis wystawcy dowodu osoby, której wydano lub od której przyjęto składnik aktywów
 - f) zakwalifikowanie dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja)
 - g) kontrola rachunkowa polega na sprawdzeniu, czy dowód księgowy nie zawiera błędów arytmetycznych w obliczeniach dokonywanych na dokumencie.

8. Osobami odpowiedzialnymi za realizację projektu: „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Mrągowo” współfinansowanego przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka są:

wyjaśnień ustnych lub pisemnych dotyczących badanego postępowania.

10. Osoby uczestniczące w sporządzaniu kontroli i obiegu dokumentów z tytułu nieprawidłowego wykonania tych czynności ponoszą odpowiedzialność określoną w przepisach szczególnych.
11. Podpis kierownika jednostki zatwierdzający operację gospodarczą do realizacji, przy kontrasygnacie skarbnika oznacza uznanie, że została ona poddana procedurom kontroli wewnętrznej zgodnie z przepisami.

Wzory pieczęci używanych przy realizacji projektu

Sprawdzono pod względem merytorycznym	data _____ podpis _____
Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym	data _____ podpis _____
Dział _____ Rozdział _____ § _____	
Zatwierdzono do wypłaty kwotę zł _____	
słownie: _____	

z konta _____ dnia _____	

Główny Księgowy	Kierownik JEDNOSTKI

Wydatek zakwalifikowany do celu strukturalnego	
w wysokości _____ (sl. _____)	
_____) KOD _____	
(data)	(podpis pracownika merytorycznego)