

ZARZĄDZENIE nr 106/2022
Wójta Gminy Kołobrzeg
z dnia 22 listopada 2022 roku

w sprawie wprowadzenia instrukcji prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu pn. „Stworzenie terenu rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.

Na podstawie art. 10 a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.¹) oraz zgodnie z § 19 i § 20 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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. z 2020 r. poz. 342) i na podstawie art. 40 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.²) oraz art. 28g ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.³) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Wprowadzam instrukcję prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu pn. „Stworzenie terenu rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”, która stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2023 roku.

¹ Zmiany wymienionego tekstu jednolitego zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 55 i 1655, w Dz. U. z 2020 r. poz. 2123, w Dz. U. z 2021 r. poz. 2105 i 2106 oraz w Dz. U. z 2022 r. poz. 1488.

² Zmiany wymienionego tekstu jednolitego zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 1079, 1692, 1725, 1747, 1768 i 1964.

³ Zmiany wymienionego tekstu jednolitego zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 1005 i 1079.

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 106/2022
Wójta Gminy Kołobrzeg
z dnia 22 listopada 2022 r.

1. Ewidencja księgową Gminy Kołobrzeg dotyczącą realizacji projektu pn. „Stworzenie terenu rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo” będzie prowadzona w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych poprzez wprowadzenie na potrzeby projektu odrębnych kont analitycznych.

2. Wszystkie wydatki związane z realizacją projektu pn. „Stworzenie terenu rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo” ponoszone będą z rachunku podstawowego Gminy Kołobrzeg nr 94 1240 6654 1111 0000 4967 1988 prowadzonego przez bank PEKAO S.A. o/Kołobrzeg.

Na powyższy rachunek bankowy zostaną przekazane środki stanowiące należne dofinansowanie do zrealizowanego projektu na podstawie złożonego wniosku o płatność końcową. Otrzymane środki stanowiąc będą dochód Gminy Kołobrzeg.

3. Sposób dokumentowania operacji księgowych, kontroli pod względem formalnym i rachunkowym i dekretacji dokumentów księgowych dla ww. projektu jest następujący:

Lp.	Czynność	Procedura kontroli
1.	Wpływ faktury do działu księgowości	Otrzymana faktura musi zawierać: - odnotowaną datę wpływu do Gminy Kołobrzeg, - dekretację kierownika jednostki, lub osoby przez niego upoważnionej, - sprawdzenie pod względem merytorycznym (rzeczowym), tzn. ustalenie prawdziwości, rzetelności, celowości i zgodności z przepisami operacji gospodarczej potwierdzonej tymi dowodami oraz sprawdzeniu, czy dokumenty te zostały wystawione przez upoważnione osoby. Kontrola merytoryczna ma na celu przede wszystkim sprawdzenie zgodności danych dotyczących danej operacji, zawartych w dowodzie poddanym kontroli, ze stanem faktycznym (np. czy otrzymany sprzęt odpowiada ilości, jakości, parametrom sprzętu określonego w specyfikacji zamówienia i przyjętego przez dostawcę do realizacji). - podpis osoby sprawdzającej pod względem merytorycznym
2.	Sprawdzenie faktury pod względem formalnym	Kontroli podlegają informacje zawarte na fakturze takie jak: - nazwa i adres podmiotu wystawiającego dokument, - nazwa, adres i NIP Gminy Kołobrzeg, - nr faktury, - data wystawienia dokumentu, - opis operacji gospodarczej, - załączniki dołączone do faktury.
3.	Sprawdzenie faktury pod względem rachunkowym	Ustalenie, czy podmiot wystawiający dokument: - zastosował właściwą stawkę podatku VAT, - prawidłowo naliczył zobowiązanie, tj. czy wartość brutto jest sumą wartości netto i kwoty podatku VAT.
4.	Dekretacja faktury	- określenie właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej do której dany dokument należy zaliczyć, - wskazanie kont syntetycznych i analitycznych na jakich dany dokument ma być zaksięgowany, - złożenie podpisu przez osobę dokonującą dekretacji,
5.	zatwierdzenie dokumentu do wypłaty	Złożenie podpisów przez osoby upoważnione w miejscach do tego wyznaczonych zgodnych z kartą wzorów podpisów stanowiącą załącznik nr 4 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych,
6.	wprowadzenie dokumentu do ewidencji księgowej	Wprowadzenie dokumentu do programu finansowo - księgowego
7.	Oznaczenie faktury numerem ewidencyjnym	numer ewidencyjny nadany jest automatycznie przez program

	finansowo – księgowy, który składać się będzie z trzech części, tj. XXXIX/YYYYYY/ZZZZ gdzie: XXXXX – numer nadany automatycznie przez program finansowo – księgowy dla dokumentu PK (Polecenie Księgowania), pod którym zaksięgowane będą operacje takie jak: wpływ środków na wydatki, faktury, zapłata za faktury i zaangażowanie, - YYYYYY – numer nadany automatycznie przez program finansowo – księgowy dla konkretnego dokumentu podłączonego do PK opisanego powyżej, - ZZZZ – rok ujęcia dokumentu e ewidencji księgowej
--	--

4. Wykaz wyodrębnionych kont wykorzystywanych do ewidencji dochodów i wydatków w związku z realizacją projektu pn. „Stworzenie terenu rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo” w jednostce **ORGAN:**

Symbol konta:	Nazwa konta:
133-01	Rachunek bankowy budżetu (podstawowy)
222-0000	Rozliczenie dochodów dotyczących realizacji projektu pn. „Stworzenie terenu rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”
223-0000	Rozliczenie wydatków budżetowych (kwalifikowanych podlegających refundacji), dotyczących realizacji projektu pn. „Stworzenie terenu rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”
223-0011	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji projektu pn. „Stworzenie terenu rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo” (kwalifikowane – wkład własny)
901-630630956258	Dochody budżetu (bieżące) – otrzymane dofinansowanie na realizację zadania pn. „Stworzenie terenu rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”
902-630630956058	Wydatki majątkowe budżetu dla projektu pn. „Stworzenie terenu rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo” (wydatki kwalifikowane podlegające dofinansowaniu)
902-630630956059	Wydatki majątkowe budżetu dla projektu pn. „Stworzenie terenu rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
960-000	Skumulowane wyniki budżetu
961-000	Wynik wykonania budżetu

5. Sposób ewidencji księgowej dochodów i wydatków dotyczących realizacji projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo” w jednostce – **ORGAN:**

LP	TREŚĆ OPERACJI	WN	NAZWA KONTA	MA	NAZWA KONTA
1.	Zapłata z rachunku bankowego budżetu (podstawowego) kwoty zobowiązania w wysokości wystawionej faktury lub rozliczenia delegacji (wydatki kwalifikowane - wkład własny)	223-0011	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji zadania pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)	133-01	Rachunek bankowy budżetu (podstawowy)
2.	Zapłata z rachunku bankowego budżetu (podstawowego) kwoty zobowiązania w wysokości wystawionej faktury lub rozliczenia delegacji (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji)	223-0000	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji zadania pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo” (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji)	133-01	Rachunek bankowy budżetu (podstawowy)
3.	Otrzymane dofinansowanie do projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku	133-01	Rachunek bankowy budżetu (podstawowy)	222-0000	Rozliczenie dochodów dotyczących realizacji projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w

	w miejscowości Grzybowo”				miejscowości Grzybowo”
4.	Wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S – księgowane na koniec każdego miesiąca i roku sprawozdawczego (wydatki kwalifikowane podlegające dofinansowaniu)	902-630630956058	Wydatki majątkowe budżetu dla projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo” (wydatki kwalifikowane – podlegające dofinansowaniu)	223-0000	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji zadania pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo” (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji)
5.	Wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S – księgowane na koniec każdego miesiąca i roku sprawozdawczego (wydatki kwalifikowane – wkład własny)	902-630630956059	Wydatki majątkowe budżetu dla projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)	223-0011	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji zadania pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
6.	Dochody otrzymane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-27S – księgowane automatycznie na koniec każdego miesiąca i roku sprawozdawczego	222-0001	Rozliczenie dochodów dotyczących realizacji projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”	901-630630956258	Dochody budżetu (majątkowe) – otrzymane dofinansowanie na realizację projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”
7.	Przebieganie na koniec roku wykonanych wydatków kwalifikowanych w ramach projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”	961-000	Wynik wykonania budżetu	902-630630956058	Wydatki majątkowe budżetu dla projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo” (wydatki kwalifikowane – podlegające dofinansowaniu)
				902-630630956059	Wydatki majątkowe budżetu dla projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
8.	Przebieganie na koniec roku salda dochodów – otrzymanego dofinansowania	901-630630956258	Dochody budżetu (majątkowe) – otrzymane dofinansowanie na realizację projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”	961-000	Wynik wykonania budżetu
9.	Przebieganie w następnym roku (pod	961-000	Wynik wykonania budżetu	960-000	skumulowane wyniki budżetu

	datą zatwierdzenia budżetu) nadwyżki za poprzedni rok				
10.	Przebieganie w następnym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) deficytu za poprzedni rok	960-000	skumulowane wyniki budżetu	961-000	Wynik wykonania budżetu

6. Wykaz wyodrębnionych kont wykorzystywanych do ewidencji dochodów i wydatków w związku z realizacją projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo” w jednostce **URZĄD GMINY KOŁOBRZEG**:

Symbol konta:	Nazwa konta:
011	Środki trwałe
013	Pozostałe środki trwałe
071	Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
080-63095	Inwestycje – „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”
130-0100	Subkonto wydatków
130-0106	Subkonto wydatków podlegających dofinansowaniu dotyczących projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”
130-630630956258	Wyodrębniony rachunek dla dochodów bieżących dotyczących projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”
130-630630956058	Wyodrębniony rachunek dla wydatków majątkowych dotyczących projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo” (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji)
130-630630956059	Wyodrębniony rachunek dla wydatków majątkowych dotyczących projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
130-0206	Subkonto dochodów dotyczących projektu pn „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221-00000000863095625	Należności z tytułu dochodów budżetowych (bieżących) – dotacje celowe (przypis kwoty dofinansowania)
222-19	Rozliczenie dochodów dotyczących projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”
223-01	Rozliczenie wydatków budżetowych (kwalifikowanych – wkład własny)
223-19	Rozliczenie wydatków budżetowych podlegających dofinansowaniu dla projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”
400	Amortyzacja środków trwałych
720-630630956258	Przychody z tytułu dochodów budżetowych (bieżących) – dotacje celowe (otrzymana refundacja)
800-04-63095	Fundusz w inwestycjach – Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo
800-05	Fundusz w środkach obrotowych
800-013	Fundusz w środkach trwałych (przyjęte z inwestycji)
810-02	Równowartość wydatków na inwestycje
860-01	Wynik finansowy
998-630630956058	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji dla projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”
998-630630956059	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych – wkład własny dla projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”

7. Sposób ewidencji księgowej dochodów i wydatków dotyczących realizacji projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo” w jednostce: **URZĄD GMINY KOŁOBRZEG**:

LP	TREŚĆ OPERACJI	WN	NAZWA KONTA	MA	NAZWA KONTA
1.	Powstanie zobowiązania (Faktura od dostawcy usług)	080-63095	Inwestycje – koszty realizacji projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

2.	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych w ramach realizowanego projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”			998-630630956508	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podleg. refundacji dla proj. pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”
				998-630630956509	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych - wkład własny dla proj. pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”
3.	Wpływ środków na wydatki kwalifikowane podlegające refundacji dotyczące realizacji projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”	130-0106	Rachunek bankowy – wpływ środków na wydatki (podlegające refundacji) dotyczące projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”	223-19	Rozlicz. wydatków budżetowych (podlegających refundacji) dotyczących realizowanego zadania pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”
4.	Wpływ środków na wydatki (kwalifikowane – wkład własny) dotyczące realizacji projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”	130-0100	Subkonto wydatków kwalifikowanych – wkład własny	223-01	Rozlicz. wydatków budżetowych (kwalifikowanych – wkład własny) dotyczących realizowanego zadania pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”
5.	Zapłata za fakturę w wysokości kwoty brutto	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	130-630630956058	Rachunek bankowy – wydatki kwalifikowane podlegające refundacji dla projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”
				130-630630956059	Rachunek bankowy – wydatki kwalifikowane, wkład własny, dla projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”
6.	Równoległy zapis – Równowartość wydatków inwestycyjnych	810-02	Równowartość wydatków na inwestycje	800-04-63095	Fundusz w inwestycjach – Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo
7.	Otrzymane dofinansowanie na realizację projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”	130-630630956258	Rachun. bankowy – dotacja celowa (otrzymane dofinansowanie)	221-00000000863095625	Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa
		221-00000000863095625	Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	720-630630956258	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dofinansowanie dotyczące projektu „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w

					miejsowości Grzybowo”
8.	Przekazanie otrzymanej refundacji (dotacji celowej) na dochody jednostki	222-19	Rozliczenie dochodów budżetowych dotyczących projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”	130-0206	Subkonto dochodów dotyczących projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”
9.	Rozliczenie zakończonej inwestycji	800-04-63095	Fundusz w inwestycjach – Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo	080-63095	Inwestycje – koszty realizacji projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”
10.	Przyjęcie na stan środków trwałych	011	Środki trwale – przyjęte z inwestycji „Stworzenie terenu rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”	800-013	Fundusz w środkach trwałych (przyjęte z inwestycji)
11.	Przyjęcie na stan pozostałych środków trwałych	013	Pozostałe środki trwale – przyjęte w ramach tzw. pierwszego wyposażenia z inwestycji pn. „Stworzenie terenu rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”	800-013	Fundusz w środkach trwałych (przyjęte z inwestycji)
12.	Naliczenie amortyzacji od środków trwałych przyjętych z inwestycji „Stworzenie terenu rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”	400	Amortyzacja środków trwałych	071	Umorzenie środków trwałych
13.	Przebieganie na koniec roku w jednostce przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy	720-630630956258	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dofinansowanie dotyczące projektu „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”	860-01	Wynik finansowy
14.	Przebieganie na koniec roku (w jednostce) kosztów rodzajowych na wynik finansowy	860-01	wynik finansowy	400	Amortyzacja środków trwałych
15.	Przebieganie otrzymanych dochodów na koniec roku sprawozdawczego	800-05	Fundusz w środkach obrotowych	222-19	Rozliczenie dochodów budżetowych dotyczących projektu pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”
16.	Przebieganie zrealizowanych wydatków (podlegających refundacji) na koniec roku sprawozdawczego	223-19	Rozlicz. wydatków budżetowych (podlegających refundacji) dotyczących realizowanego zadania pn. „Stworzenie terenów	800-05	Fundusz w środkach obrotowych

			rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”		
17.	Przebieganie zrealizowanych wydatków (kwalifikowanych – wkład własny) na koniec roku sprawozdawczego	223-01	Rozlicz. wydatków budżetowych (kwalifikowanych – wkład własny) dotyczących realizowanego zadania pn. „Stworzenie terenów rekreacji i wypoczynku w miejscowości Grzybowo”	800-05	Fundusz w środkach obrotowych
18.	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego – w następnym roku)	860-01	Wynik finansowy	800-05	Fundusz w środkach obrotowych
19.	Przebieganie ujemnego wyniku finansowego (straty) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego – w następnym roku)	800-05	Fundusz w środkach obrotowych	860-01	Wynik finansowy