

ZARZĄDZENIE nr 52/2020
Wójta Gminy Kołobrzeg
z dnia 17 lipca 2020 roku

w sprawie wprowadzenia instrukcji prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu grantowego pn. „Zdalna szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014 – 2020.

Na podstawie art. 10 a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 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 2017 r. poz. 1911 z późn. zm.²) i na podstawie art. 40 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.³) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Wprowadzam instrukcję prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu grantowego pn. „Zdalna szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej”, która stanowi załącznik nr 1.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

¹ Zmiany wymienionego tekstu jednolitego zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 1495 i 1571.

² Zmiany wymienionego tekstu jednolitego zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 2471.

³ Zmiany wymienionego tekstu jednolitego zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 1649.

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 52/2020
Wójta Gminy Kołobrzeg
z dnia 17 lipca 2020 r.

1. Ewidencja księgową Gminy Kołobrzeg dotyczącą realizacji zadania grantowego pn. „Zdalna szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej” będzie prowadzona w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych poprzez wprowadzenie na potrzeby projektu odrębnych kont analitycznych.

2. Gmina Kołobrzeg nie jest zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego dla potrzeb projektu, stąd wszystkie wydatki ponoszone będą z rachunku podstawowego nr 94 1240 6654 1111 0000 4967 1988 prowadzonego przez bank PEKAO S.A. o/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 poddanych 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. Gmina Kołobrzeg dokona rozliczenia grantu poprzez złożenie wniosku rozliczającego z uwzględnieniem osiągnięcia wskaźników produktu i rezultatu. Otrzymane dofinansowanie do projektu stanowić będzie refundację wcześniej poniesionych wydatków kwalifikowanych przez Gminę Kołobrzeg. Wniosek wraz z dokumentami niezbędnymi do ustalenia spełnienia warunków wypłaty środków finansowych zostaną przekazane do Instytucji Zarządzającej.

5. Wykaz wyodrębnionych kont wykorzystywanych do ewidencji dochodów i wydatków w związku z realizacją zadania grantowego pn. „Zdalna szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej”:

ORGAN

133-01	Rachunek bankowy budżetu.
222-0009	Rozliczenie dochodów dotyczących realizacji projektu grantowego pn. „Zdalna szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej”.
223-0009	Rozliczenie wydatków budżetowych (kwalifikowanych podlegających refundacji), dotyczących realizacji zadania grantowego pn. „Zdalna szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej”.
901-801801012058	Dochody budżetu – otrzymane dofinansowanie na realizację zadania pn. „Zdalna szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej”.
902-801801014218	Wydatki bieżące budżetu (zakup materiałów i wyposażenia) dla projektu grantowego pn. „Zdalna szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej” (wydatki kwalifikowane podlegające dofinansowaniu).
960-000	Skumulowane wyniki budżetu.
961-000	Wynik wykonania budżetu.

UG - JEDNOSTKA

130-019	Subkonto wydatków podlegających dofinansowaniu dotyczących projektu pn. „Zdalna szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej”.
130-801801012058	Wyodrębniony rachunek dla dochodów dotyczących projektu grantowego pn. „Zdalna szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej”.
130-801801014218	Wyodrębniony rachunek dla wydatków (zakup materiałów i wyposażenia) dotyczących projektu grantowego pn. „Zdalna szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej zdalnego” (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji).
130-029	Subkonto dochodów dotyczących projektu grantowego pn. „Zdalna szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej”.
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.
221-0000000880101205	Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe (przypis kwoty dofinansowania).
222-10	Rozliczenie dochodów dotyczących projektu grantowego pn. Zdalna szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej”.
223-10	Rozliczenie wydatków budżetowych podlegających dofinansowaniu dla projektu pn. „Zdalna szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej”.
401-801801014218	Zakup materiałów i wyposażenia – koszty (kwalifikowane podlegające dofinansowaniu) realizacji zadania grantowego pn. „Zdalna szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej”.
720-801801012058	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe (otrzymana refundacja).
800-05	Fundusz w środkach obrotowych.
860-01	Wynik finansowy.
998-801801014218	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji (zakup materiałów i wyposażenia) dla projektu pn. „Zdalna szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej”.

6. Sposób ewidencji księgowej dochodów i wydatków dotyczących realizacji zadania pn. „Zdalna szkoła + w ramach Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej”.

LP	TREŚĆ OPERACJI	WN	NAZWA KONTA	MA	NAZWA KONTA	MIEJSCE KSIĘGOWANIA
1.	Powstanie zobowiązania (Faktura od dostawcy)	401-801801014218	Zakup materiałów i wyposażenia – koszty (kwalifik. podlegające dofinansowaniu) realizacji projektu pn. „Zdalna szkoła +”	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	UG - JEDNOSTKA
2.	Zaangażowanie środków kwalifikowanych (podlegających dofinansowaniu) w ramach realizowanego projektu pn. „Zdalna szkoła +”			998-801801014218	Zaangażowanie wydat. kwalifik. podleg. refundacji (zakup materiałów i wyposażenia.) dla proj. pn. „Zdalna szkoła +”	UG - JEDNOSTKA
3.	Wpływ środków na wydatki kwalifikowane podlegające refundacji dotyczące realizacji projektu pn. „Zdalna szkoła +”	130-019	Rachunek bankowy – wpływ środków na wydatki (podlegające refundacji) dotyczące projektu pn. „Zdalna szkoła +”	223-10	Rozlicz. wydatków budżetowych (podlegających refundacji) dotyczących zadania pn. „Zdalna szkoła +”	UG - JEDNOSTKA
4.	Zapłata za fakturę w wysokości kwoty brutto	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	130-801801014218	Rachun. bankowy (zakup materiałów i wyposażenia) – wydatki kwalifik. podleg. dofinansow. dla projektu pn. „Zdalna szkoła +”	UG - JEDNOSTKA
5.	Zapłata z rachunku bankowego budżetu kwoty poniesionej podczas realizacji projektu grantowego pn. „Zdalna szkoła +”	223-0009	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji zadania pn. „Zdalna szkoła +” (wydatki kwalifikowane – podlegające refundacji)	133-01	Rachunek bankowy budżetu	ORGAN
6.	Otrzymane dofinansowanie dotyczące realizowanego projektu grantowego pn. „Zdalna szkoła +”	133-01	Rachunek bankowy budżetu	222-0009	Rozliczenie dochodów dotyczących realizacji projektu grantowego pn. „Zdalna szkoła +”	ORGAN
7.	Otrzymane dofinansowanie na realizację projektu grantowego pn.	130-801801012058	Rachun. bankowy – dotacja celowa (otrzymana refundacja)	221-0000000880101205	Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	UG - JEDNOSTKA

	„Zdalna szkoła +”	221-00000000880101205	Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	720-801801012058	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dofinansowanie dotyczące projektu grantowego „Zdalna szkoła +”	
8.	Przekazanie otrzymanej refundacji (dotacji celowej) na dochody jednostki	222-10	Rozliczenie dochodów dotycz. projektu grantowego pn. „Zdalna szkoła +”	130-029	Subkonto dochodów dotyczących projektu grantowego pn „Zdalna szkoła +”	UG - JEDNOSTKA
9.	Przebieganie na koniec roku w jednostce przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy	720-801801012058	przychody z tytułu dochodów budżetowych – dofinansowanie dotyczące projektu „Zdalna szkoła +”	860-01	Wynik finansowy	UG - JEDNOSTKA
10.	Przebieganie na koniec roku (w jednostce) kosztów rodzajowych na wynik finansowy	860-01	wynik finansowy	401-801801014218	Zakup materiałów i wyposażenia – koszty (kwalifik. podlegające dofinansowaniu) realizacji projektu pn. „Zdalna szkoła +”	UG - JEDNOSTKA
11.	Przebieganie otrzymanych dochodów (refundacji „wydatków kwalifikowanych”) na koniec roku sprawozdawczego	800-05	fundusz w środkach obrotowych	222-10	Rozliczenie dochodów dotycz. projektu grantowego pn. „Zdalna szkoła +”	UG - JEDNOSTKA
12.	Przebieganie zrealizowanych wydatków (podlegających refundacji) na koniec roku sprawozdawczego	223-10	Rozlicz. wydatków budżetowych (podlegających refundacji) dotyczących zadania pn. „Zdalna szkoła +”	800-05	fundusz w środkach obrotowych	UG - JEDNOSTKA
13.	Wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S – księgowane automatycznie na koniec każdego miesiąca i roku sprawozdawczego	902-801801014218	Wydatki bieżące budżetu (zakup materiałów i wyposażenia) dla projektu grantowego pn. „Zdalna szkoła +” (wydatki kwalifik. – podlegające dofinansowaniu)	223-0009	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji zadania pn. „Zdalna szkoła +” (wydatki kwalifikowane – podlegające refundacji)	ORGAN

14.	Dochody otrzymane przez jednostkę (refundacja) w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-27S – księgowane automatycznie na koniec każdego miesiąca i roku sprawozdawczego	222-0009	Rozliczenie dochodów dotyczących realizacji projektu grantowego pn. „Zdalna szkoła +”	901-801801012058	Dochody budżetu – otrzymane dofinansowanie na realizację zadania pn. „Zdalna szkoła +”	ORGAN
15.	Przebieganie na koniec roku wykonanych wydatków kwalifikowanych w ramach projektu pn. „Zdalna szkoła +”	961-000	Wynik wykonania budżetu	902-801801014218	Wydatki bieżące budżetu (zakup materiałów i wyposażenia) dla projektu grantowego pn. „Zdalna szkoła +” (wydatki kwalifik. – podlegające dofinansowaniu)	ORGAN
16.	Przebieganie na koniec roku salda dochodów – otrzymanego dofinansowania	901-801801012058	Dochody budżetu – otrzymane dofinansowanie na realizację zadania pn. „Zdalna szkoła +”	961-000	Wynik wykonania budżetu	ORGAN
17.	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	JEDNOSTKA
18.	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	JEDNOSTKA
19.	Przebieganie w następnym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) nadwyżki za poprzedni rok	961-000	Wynik wykonania budżetu	960-000	skumulowane wyniki budżetu	ORGAN
20.	Przebieganie w następnym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) deficytu za poprzedni rok	960-000	skumulowane wyniki budżetu	961-000	Wynik wykonania budżetu	ORGAN