

ZARZĄDZENIE nr 92/2020
Wójta Gminy Kołobrzeg
z dnia 05 listopada 2020 roku

w sprawie wprowadzenia instrukcji prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja” realizowanego w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 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 2020 r. poz. 342) 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.²) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Wprowadzam instrukcję prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja” realizowanego w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014 – 2020, 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, 1571 i 1680 oraz w Dz. U. z 2020 r. poz. 568.

² Zmiany wymienionego tekstu jednolitego zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 2245, w Dz. U. z 2019 r. poz. 1649 oraz w Dz. U. z 2020 r. poz. 284, 374, 568, 695 i 1175.

1. Ewidencja księgową Gminy Kołobrzeg dotyczącą realizacji zadania grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja” realizowanego w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014 – 2020 będzie prowadzona w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych poprzez wprowadzenie na potrzeby projektu odrębnych kont analitycznych.

2. Gmina Kołobrzeg gromadzi środki z otrzymanego dofinansowania na rachunku bankowym 94 1240 6654 1111 0000 4967 1988 prowadzonym przez bank PEKAO S.A. o/Kołobrzeg. Z tego samego rachunku będą również ponoszone wydatki związane z realizacją projektu.

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.

	<p>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</p>
--	---

4. Gmina Kołobrzeg po zakończeniu realizacji projektu złoży sprawozdanie końcowe i rozliczenie grantu polegające na weryfikacji założonych rezultatów i działań, jak również wydatków poniesionych w ramach otrzymanego grantu. Wraz ze sprawozdaniem końcowym złożone zostaną dokumenty potwierdzające poniesione wydatki. Dofinansowanie do projektu wynosi łącznie 44.450 zł i stanowić będzie 100% poniesionych wydatków kwalifikowanych przez Gminę Kołobrzeg.

5. Wykaz wyodrębnionych kont wykorzystywanych do ewidencji dochodów i wydatków w związku z realizacją zadania grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja” realizowanego w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014 – 2020:

ORGAN

133-01	Rachunek bankowy budżetu.
222-0006	Rozliczenie dochodów dotyczących realizacji projektu grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja” (środki z UE i BP).
223-0006	Rozliczenie wydatków budżetowych (kwalifikowanych) dotyczących realizacji zadania grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”.
901-853853952058	Dochody budżetu – otrzymane dofinansowanie (ze środków UE) na realizację projektu grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”.
901-853853952059	Dochody budżetu – otrzymane dofinansowanie (ze środków BP) na realizację projektu grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”.
902-853853954218	Wydatki bieżące budżetu (zakup materiałów i wyposażenia) dla projektu grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”. (wydatki kwalifikowane podlegające dofinansowaniu ze środków UE).
902-853853954219	Wydatki bieżące budżetu (zakup materiałów i wyposażenia) dla projektu grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”. (wydatki kwalifikowane podlegające dofinansowaniu ze środków BP).
960-000	Skumulowane wyniki budżetu.
961-000	Wynik wykonania budżetu.

UG - JEDNOSTKA

130-009	Subkonto wydatków podlegających dofinansowaniu ze środków UE i BP, dotyczących projektu grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”.
130-853853952058	Wyodrębniony rachunek dla dochodów otrzymanych ze środków UE, dotyczących projektu grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”.
130-853853952059	Wyodrębniony rachunek dla dochodów otrzymanych ze środków BP, dotyczących projektu grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”.
130-853853954218	Wyodrębniony rachunek dla wydatków (zakup materiałów i wyposażenia) dotyczących projektu grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja” (wydatki kwalifikowane podlegające dofinansowaniu ze środków UE).
130-853853954219	Wyodrębniony rachunek dla wydatków (zakup materiałów i wyposażenia) dotyczących projektu grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja” (wydatki kwalifikowane podlegające dofinansowaniu ze środków BP).
130-0201	Subkonto dochodów dotyczących projektu grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”.
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.
221-00000000885395205	Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe (przypis kwoty dofinansowania ze środków UE).
221-00000000985395205	Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe (przypis kwoty dofinansowania ze środków BP).

222-13	Rozliczenie dochodów dotyczących projektu grantowego pn. pn „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”.
223-13	Rozliczenie wydatków budżetowych podlegających dofinansowaniu dla projektu pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”.
401-853853954218	Zakup materiałów i wyposażenia – koszty (kwalifikowane podlegające dofinansowaniu ze środków UE) realizacji zadania grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”.
401-853853954219	Zakup materiałów i wyposażenia – koszty (kwalifikowane podlegające dofinansowaniu ze środków BP) realizacji zadania grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”.
720-853853952058	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe (otrzymane dofinansowanie ze środków UE).
720-853853952059	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe (otrzymane dofinansowanie ze środków BP).
800-05	Fundusz w środkach obrotowych.
860-01	Wynik finansowy.
998-853853954218	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających dofinansowaniu ze środków UE (zakup materiałów i wyposażenia) dla projektu pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”.
998-853853954219	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających dofinansowaniu ze środków BP (zakup materiałów i wyposażenia) dla projektu pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”.

6. Sposób ewidencji księgowej dochodów i wydatków dotyczących realizacji zadania pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja” realizowanego w ramach Europejskiego Funduszu Społecznego Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego 2014 – 2020:

LP	TREŚĆ OPERACJI	WN	NAZWA KONTA	MA	NAZWA KONTA	MIEJSCE KSIĘGOWANIA
1.	Powstanie zobowiązania (Faktura od dostawcy)	401-853853954218	Zakup materiałów i wyposażenia – koszty (kwalifik. podlegające dofinansow. z UE) realizacji projektu pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	UG - JEDNOSTKA
		401-853853954219	Zakup materiałów i wyposażenia – koszty (kwalifik. podlegające dofinansow. z BP) realizacji projektu pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”			
2.	Zaangażowanie środków kwalifikowanych (podlegających dofinansowaniu) w ramach realizowanego projektu pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”			998-853853954218	Zaangażowanie wydat. kwalifik. podleg. dofinansowaniu z UE (zakup materiałów i wyposażenia.) dla proj. pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”	UG - JEDNOSTKA

				998-853853954219	Zaangażowanie wydat. kwalifik. podleg. dofinansowaniu z BP (zakup materiałów i wyposażenia.) dla proj. pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”	
3.	Wpływ środków na wydatki kwalifikowane podlegające dofinansowaniu dotyczące realizacji projektu pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”	130-009	Rachunek bankowy – wpływ środków na wydatki (podlegające dofinansowaniu) dotyczące projektu pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”	223-13	Rozlicz. wydatków budżetowych (podlegających dofinansowaniu) dotyczących zadania pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”	UG - JEDNOSTKA
4.	Zapłata za fakturę w wysokości kwoty brutto	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	130-853853954218	Rachun. bankowy (zakup materiałów i wyposażenia) – wydatki kwalifik. podleg. dofinansow. z UE dla projektu pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”	UG - JEDNOSTKA
				130-853853954219	Rachun. bankowy (zakup materiałów i wyposażenia) – wydatki kwalifik. podleg. dofinansow. z BP dla projektu pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”	
5.	Zapłata z rachunku bankowego budżetu kwoty poniesionej podczas realizacji projektu grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”	223-0006	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji zadania pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja” (wydatki kwalifikowane – podlegające dofinansowaniu)	133-01	Rachunek bankowy budżetu	ORGAN
6.	Otrzymane dofinansowanie dotyczące realizowanego	133-01	Rachunek bankowy budżetu	222-0006	Rozliczenie dochodów dotyczących realizacji projektu	ORGAN

	projektu grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”				grantowego pn. „Pomorze Zachodnie Bezpieczna edukacja”	
7.	Otrzymane dofinansowanie ze środków UE na realizację projektu grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”	130-853853952058	Rachun. bankowy – dotacja celowa (otrzymana refundacja)	221-00000000885395205	Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	UG - JEDNOSTKA
		221-00000000885395205	Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	720-853853952058	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dofinansowanie dotyczące projektu grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”	
8.	Otrzymane dofinansowanie ze środków BP na realizację projektu grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”	130-853853952059	Rachun. bankowy – dotacja celowa (otrzymana refundacja)	221-00000000985395205	Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	
		221-00000000985395205	Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	720-853853952059	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dofinansowanie dotyczące projektu grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”	
9.	Przekazanie otrzymanej refundacji (dotacji celowej) na dochody jednostki	222-13	Rozliczenie dochodów dotycz. projektu grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”	130-0201	Subkonto dochodów dotyczących projektu grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”	UG - JEDNOSTKA
10.	Przebiegowanie na koniec roku w jednostce przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy	720-853853952058	przychody z tytułu dochodów budżetowych – dofinansowanie ze środków UE dotyczące projektu „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”	860-01	Wynik finansowy	UG - JEDNOSTKA
		720-853853952059	przychody z tytułu dochodów budżetowych – dofinansowanie ze środków BP dotyczące projektu „Pomorze			

			Zachodnie – Bezpieczna edukacja”			
11.	Przebieganie na koniec roku (w jednostce) kosztów rodzajowych na wynik finansowy	860-01	wynik finansowy	401-853853954218	Zakup materiałów i wyposażenia – koszty (kwalifik. podlegające dofinansowaniu ze środków UE) realizacji projektu pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”	UG - JEDNOSTKA
				401-853853954219	Zakup materiałów i wyposażenia – koszty (kwalifik. podlegające dofinansowaniu ze środków BP) realizacji projektu pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”	
12.	Przebieganie otrzymanych dochodów (dofinansowania do „wydatków kwalifikowanych”) na koniec roku sprawozdawczego	800-05	fundusz w środkach obrotowych	222-13	Rozliczenie dochodów dotycz. projektu grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”	UG - JEDNOSTKA
13.	Przebieganie zrealizowanych wydatków (podlegających dofinansowaniu) na koniec roku sprawozdawczego	223-13	Rozlicz. wydatków budżetowych (podlegających dofinansowaniu) dotyczących zadania pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”	800-05	fundusz w środkach obrotowych	UG - JEDNOSTKA
14.	Wydatki wykonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb- 28S – księgowane automatycznie na koniec każdego miesiąca i roku sprawozdawczego	902-853853954218	Wydatki bieżące budżetu (zakup materiałów i wyposażenia) dla proj. grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja” (wydatki kwalifik. – podlegające dofinansowaniu ze środków UE)	223-0006	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji zadania pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja” (wydatki kwalifikowane – podlegające dofinansowaniu)	ORGAN

		902-853853954219	Wydatki bieżące budżetu (zakup materiałów i wyposażenia) dla projektu grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja” (wydatki kwalifik. – podlegające dofinansowaniu ze środków BP)			
15.	Dochody otrzymane przez jednostkę (dofinansowanie) w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-27S – księgowane automatycznie na koniec każdego miesiąca i roku sprawozdawczego	222-0006	Rozliczenie dochodów dotyczących realizacji projektu grantowego pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”	901-853853952058	Dochody budżetu – otrzymane dofinansowanie ze środków UE na realizację zadania pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”	ORGAN
				901-853853952059	Dochody budżetu – otrzymane dofinansowanie ze środków BP na realizację zadania pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”	
16.	Przebieganie na koniec roku wykonanych wydatków kwalifikowanych w ramach projektu pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”	961-000	Wynik wykonania budżetu	902-853853954218	Wydatki bieżące budżetu (zakup materiałów i wyposażenia) dla projektu pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja” (wydatki kwalifik. – podlegające dofinansowaniu z UE)	ORGAN
				902-853853954219	Wydatki bieżące budżetu (zakup materiałów i wyposażenia) dla projektu pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja” (wydatki kwalifik. – podlegające dofinansowaniu z BP)	

17.	Przebieganie na koniec roku salda dochodów – otrzymanego dofinansowania	901-853853952058	Dochody budżetu – otrzymane dofinansowanie ze środków UE na realizację zadania pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”	961-000	Wynik wykonania budżetu	ORGAN
		901-853853952059	Dochody budżetu – otrzymane dofinansowanie ze środków BP na realizację zadania pn. „Pomorze Zachodnie – Bezpieczna edukacja”			
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	JEDNOSTKA
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	JEDNOSTKA
20.	Przebieganie w następnym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) nadwyżki za poprzedni rok	961-000	Wynik wykonania budżetu	960-000	skumulowane wyniki budżetu	ORGAN
21.	Przebieganie w następnym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) deficytu za poprzedni rok	960-000	skumulowane wyniki budżetu	961-000	Wynik wykonania budżetu	ORGAN