

ZARZĄDZENIE nr 17/2022
Wójta Gminy Kołobrzeg
z dnia 18 marca 2022 roku

w sprawie wprowadzenia instrukcji prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu grantowego pn.
„Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR” 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 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 2021 r. poz. 305 z późn. zm.²) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Wprowadzam instrukcję prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR”, która stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

¹ Zmiany wymienionego tekstu jednolitego zostały ogłoszone w Dz. U. z 2019 r. poz. 55 i 1665, w Dz. U. z 2020 r. poz. 2123 oraz w Dz. U. z 2021 r. poz. 2105 i 2106.

² Zmiany wymienionego tekstu jednolitego zostały ogłoszone w Dz. U. z 2021 r. poz. 1236, 1535, 1773, 1927, 1981 i 2270.

1. Ewidencja księgową Gminy Kołobrzeg dotyczącą realizacji zadania grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR” będzie prowadzona w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych poprzez wprowadzenie na potrzeby projektu odrębnych kont analitycznych.

2. Gmina Kołobrzeg zobowiązana jest do prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego dla potrzeb realizacji projektu, stąd wszystkie wydatki w ramach tego zadania będą ponoszone z pomocniczego rachunku bankowego nr 42 1240 6292 1111 0011 1010 2181 prowadzonego w walucie PLN przez bank PEKAO S.A. w Szczecinie.

3. Przed dokonaniem płatności nastąpi zasilenie rachunku bankowego, o którym mowa w pkt. 2 z rachunku podstawowego Gminy Kołobrzeg nr 94 1240 6654 1111 0000 4967 1988. Otrzymane dofinansowanie do poniesionych wydatków kwalifikowanych będzie stanowiło dochód Gminy.

4. 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
---	---	--

5. W celu zapewnienia ścieżki audytu ustala się, że w opisie dowodu księgowego zawarta będzie informacja o finansowaniu zakupu sprzętu ze środków Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014 – 2020, w szczególności poprzez podanie numeru umowy i kwoty kwalifikowanego wydatku.

6. Gmina Kołobrzeg dokona rozliczenia grantu poprzez złożenie wniosku rozliczającego wraz z niezbędnymi załącznikami z uwzględnieniem osiągnięcia wskaźników i rezultatu. Wniosek rozliczający wraz z niezbędnymi dokumentami w sprawie wypłaty środków finansowych zostanie przekazany za pomocą aplikacji Generator Wniosków Grantowych dostępnej na stronie Operatora konkursu grantowego.

7. Wykaz wyodrębnionych kont wykorzystywanych do ewidencji dochodów i wydatków w związku z realizacją zadania grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR” w jednostce - **ORGAN**:

Symbol konta:	Nazwa konta:
133-01	Rachunek bankowy budżetu (podstawowy)
133-19	Rachunek bankowy – projekt „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR”
222-0002	Rozliczenie dochodów dotyczących realizacji projektu grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR”
223-0002	Rozliczenie wydatków budżetowych (kwalifikowanych podlegających refundacji), dotyczących realizacji zadania grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR”
901-750750952058	Dochody budżetu (bieżące) – otrzymane dofinansowanie na realizację zadania pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR”
902-750750954218	Wydatki bieżące budżetu (zakup materiałów i wyposażenia) dla projektu grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR” (wydatki kwalifikowane podlegające dofinansowaniu)
902-750750954438	Wydatki bieżące budżetu (różne opłaty i składki) dla projektu grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR” (wydatki kwalifikowane podlegające dofinansowaniu)
960-000	Skumulowane wyniki budżetu
961-000	Wynik wykonania budżetu

8. Sposób ewidencji księgowej dochodów i wydatków dotyczących realizacji projektu grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR” w jednostce – **ORGAN**:

LP	TREŚĆ OPERACJI	WN	NAZWA KONTA	MA	NAZWA KONTA
1.	Otrzymane dofinansowanie dotyczące realizowanego projektu grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym”	133-19	Pomocniczy, wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony dla projektu pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR	222-0002	Rozliczenie dochodów dotyczących realizacji projektu grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR”

2.	Zapłata z rachunku bankowego budżetu kwoty poniesionej podczas realizacji projektu grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym”	223-0002	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji zadania pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym” (wydatki kwalifikowane – podlegające refundacji)	133-19	Pomocniczy, wyodrębniony rachunek bankowy prowadzony dla projektu pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR
3.	Wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S – księgowane automatycznie na koniec każdego miesiąca i roku sprawozdawczego	902-750750954218	Wydatki bieżące budżetu (zakup materiałów i wyposażenia) dla projektu grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym” (wydatki kwalifik. – podlegające dofinansowaniu)	223-0002	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji zadania pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym” (wydatki kwalifikowane – podlegające refundacji)
		902-750750954438	Wydatki bieżące budżetu (różne opłaty i składki) dla projektu grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym” (wydatki kwalifik. – podlegające dofinansowaniu)		
4.	Dochody otrzymane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-27S – księgowane automatycznie na koniec każdego miesiąca i roku sprawozdawczego	222-0002	Rozliczenie dochodów dotyczących realizacji projektu grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym”	901-750750952058	Dochody budżetu (bieżące) – otrzymane dofinansowanie na realizację projektu grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym”
5.	Przebieganie na koniec roku wykonanych wydatków kwalifikowanych w ramach projektu pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym”	961-000	Wynik wykonania budżetu	902-750750954218	Wydatki bieżące budżetu (zakup materiałów i wyposażenia) dla projektu grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym” (wydatki kwalifik. – podlegające dofinansowaniu)
				902-750750954438	Wydatki bieżące budżetu (zakup usług pozostałych) dla projektu grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym” (wydatki kwalifik. – podlegające dofinansowaniu)
6.	Przebieganie na koniec roku salda dochodów – otrzymanego dofinansowania	901-750750952058	Dochody budżetu (bieżące) – otrzymane dofinansowanie na realizację projektu grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju	961-000	Wynik wykonania budżetu

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

9. Wykaz wyodrębnionych kont wykorzystywanych do ewidencji dochodów i wydatków w związku z realizacją zadania grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR” w jednostce **URZĄD GMINY KOŁOBRZEG**:

Symbol konta:	Nazwa konta:
130-0104	Subkonto wydatków podlegających dofinansowaniu dotyczących projektu pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR”
130-750750952058	Wyodrębniony rachunek dla dochodów bieżących dotyczących projektu grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym”
130-750750954218	Wyodrębniony rachunek dla wydatków (zakup materiałów i wyposażenia) dotyczących projektu grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym” (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji)
130-750750954438	Wyodrębniony rachunek dla wydatków (różne opłaty i składki) dotyczących projektu grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym” (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji)
130-0204	Subkonto dochodów dotyczących projektu grantowego pn „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym”
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221-00000000875095205	Należności z tytułu dochodów budżetowych (bieżących) – dotacje celowe (przypis kwoty dofinansowania)
222-17	Rozliczenie dochodów dotyczących projektu grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR”
223-17	Rozliczenie wydatków budżetowych podlegających dofinansowaniu dla projektu pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR”
401-750750954218	Zakup materiałów i wyposażenia – koszty (kwalifikowane podlegające dofinansowaniu) realizacji zadania grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym”
403-750750954438	Różne opłaty i składki – koszty (kwalifikowane podlegające dofinansowaniu) realizacji zadania grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym”
720-750750952058	Przychody z tytułu dochodów budżetowych (bieżących) – dotacje celowe (otrzymana refundacja)
800-05	Fundusz w środkach obrotowych
860-01	Wynik finansowy
998-750750954218	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji (zakup materiałów i wyposażenia) dla projektu pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym”
998-750750954438	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji (różne opłaty i składki) dla projektu pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym”

10. Sposób ewidencji księgowej dochodów i wydatków dotyczących realizacji projektu grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR” w jednostce: URZĄD GMINY KOŁOBRZEG:

LP	TREŚĆ OPERACJI	WN	NAZWA KONTA	MA	NAZWA KONTA
1.	Powstanie zobowiązania (Faktura od dostawcy lub inny dowód księgowy)	401-750750954218	Zakup materiałów i wyposażenia – koszty (kwalifik. podlegające dofinansowaniu) realizacji projektu pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym”	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
		403-750750954438	Różne opłaty i składki – koszty (kwalifik. podlegające dofinansowaniu) realizacji projektu pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym”		
2.	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych (podlegających dofinansowaniu) w ramach realizowanego projektu pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR”			998-750750954218	Zaangażowanie wydat. kwalifik. podleg. refundacji (zakup materiałów i wyposażenia) dla proj. pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym”
				998-750750954438	Zaangażowanie wydat. kwalifik. podleg. refundacji (różne opłaty i składki) dla proj. pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym”
3.	Wpływ środków na wydatki kwalifikowane podlegające refundacji dotyczące realizacji projektu pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR”	130-0104	Rachunek bankowy – wpływ środków na wydatki (podlegające refundacji) dotyczące projektu pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR”	223-17	Rozlicz. wydatków budżetowych (podlegających refundacji) dotyczących zadania pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR”
4.	Zapłata za fakturę w wysokości kwoty brutto	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	130-750750954218	Rachun. bankowy (zakup materiałów i wyposażenia) – wydatki kwalifik. podleg. dofinansow. dla projektu pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym”
				130-750750234438	Rachun. bankowy (różne opłaty i składki) – wydatki kwalifik. podleg. dofinansow. dla projektu pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w

					rozwoju cyfrowym”
5.	Otrzymane dofinansowanie na realizację projektu grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR”	130-750750952058	Rachun. bankowy – dotacja celowa (otrzymane dofinansowanie)	221-00000000875095205	Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa
		221-00000000875095205	Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	720-750750952058	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dofinansowanie dotyczące projektu grantowego „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym”
6.	Przekazanie otrzymanej refundacji (dotacji celowej) na dochody jednostki	222-17	Rozliczenie dochodów dotycz. projektu grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym”	130-0204	Subkonto dochodów dotyczących projektu grantowego pn „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym”
7.	Przebieganie na koniec roku w jednostce przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy	720-750750952058	Przychody z tytułu dochodów budżetowych (bieżących) – dofinansowanie dotyczące projektu grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR”	860-01	Wynik finansowy
8.	Przebieganie na koniec roku (w jednostce) kosztów rodzajowych na wynik finansowy	860-01	wynik finansowy	401-750750954218	Zakup materiałów i wyposażenia – koszty (kwalifik. podlegające dofinansowaniu) realizacji projektu pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym”
				403-750750954438	Różne opłaty i składki – koszty (kwalifik. podlegające dofinansowaniu) realizacji projektu pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym”
9.	Przebieganie otrzymanych dochodów (refundacji „wydatków kwalifikowanych”) na koniec roku sprawozdawczego	800-05	Fundusz w środkach obrotowych	222-17	Rozliczenie dochodów dotycz. projektu grantowego pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym – Granty PPGR”

10.	Przebieganie zrealizowanych wydatków (podlegających refundacji) na koniec roku sprawozdawczego	223-17	Rozlicz. wydatków budżetowych (podlegających refundacji) dotyczących zadania pn. „Wsparcie dzieci z rodzin pegeerowskich w rozwoju cyfrowym”	800-05	Fundusz w środkach obrotowych
11.	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
12.	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