

**ZARZĄDZENIE nr 90/2023**  
**Wójta Gminy Kołobrzeg**  
**z dnia 2 sierpnia 2023 roku**

w sprawie wprowadzenia instrukcji prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II” realizowanego z udziałem środków UE 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 2023 r. poz. 120 z późn. zm.<sup>1</sup>) 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 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.<sup>2</sup>) **zarządzam, co następuje:**

**§1.** Wprowadzam instrukcję prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”, która stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.

**§ 2.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

---

<sup>1</sup> Zmiany wymienionego tekstu jednolitego zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 295.

<sup>2</sup> Zmiany wymienionego tekstu jednolitego zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 1273.

1. Ewidencja księgowa Gminy Kołobrzeg dotycząca realizacji projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II” będzie prowadzona w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych poprzez wprowadzenie na potrzeby projektu odrębnych kont analitycznych.

2. Wszystkie wydatki związane z realizacją projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy– etap II” 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. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II” w jednostce **ORGAN**:**

Symbol konta:	Nazwa konta:
133-01	Rachunek bankowy budżetu (podstawowy)
222-0008	Rozliczenie dochodów dotyczących realizacji projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”
223-0008	Rozliczenie wydatków budżetowych (kwalifikowanych podlegających refundacji), dotyczących realizacji projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”
223-0011	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II” (wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane) – wkład własny
901-600600166258	Dochody budżetu (bieżące) – otrzymane dofinansowanie na realizację zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”
902-600600166050	Wydatki majątkowe budżetu dla projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II” (wydatki niekwalifikowane – wkład własny)
902-600600166058	Wydatki majątkowe budżetu dla projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II” (wydatki kwalifikowane podlegające dofinansowaniu)
902-600600166059	Wydatki majątkowe budżetu dla projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II” (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. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II” 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 (wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane - wkład własny)	223-0011	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II” (wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane – wkład własny)	133-01	Rachunek bankowy budżetu (podstawowy)
2.	Zapłata z rachunku bankowego budżetu (podstawowego) kwoty zobowiązania w wysokości wystawionej faktury (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji)	223-0008	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II” (wydatki kwalifikowane) podlegające refundacji)	133-01	Rachunek bankowy budżetu (podstawowy)
3.	Otrzymane dofinansowanie do projektu pn. „Przebudowa drogi	133-01	Rachunek bankowy budżetu (podstawowy)	222-0008	Rozliczenie dochodów dotyczących realizacji projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w

	gminnej w Stramnicy – etap II”				Stramnicy – etap II”
4.	Wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S – księgowane na koniec każdego miesiąca i roku sprawozdawczego (wydatki kwalifikowane podlegające dofinansowaniu)	902-600600166058	Wydatki majątkowe budżetu dla projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy” (wydatki kwalifikowane – podlegające dofinansowaniu)	223-0008	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II” (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 i niekwalifikowane – wkład własny)	902-600600166050	Wydatki majątkowe budżetu dla projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II” (wydatki niekwalifikowane – wkład własny)	223-0011	Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących realizacji zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II” (wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane – wkład własny)
		902-600600166059	Wydatki majątkowe budżetu dla projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II” (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	222-0008	Rozliczenie dochodów dotyczących realizacji projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”	901-600600166258	Dochody budżetu (majątkowe) – otrzymane dofinansowanie na realizację projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”
7.	Przebieganie na koniec roku wykonanych wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych w ramach projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”	961-000	Wynik wykonania budżetu	902-600600166050	Wydatki majątkowe budżetu dla projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II” (wydatki niekwalifikowane – wkład własny)
				902-600600166058	Wydatki majątkowe budżetu dla projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy” (wydatki kwalifikowane – podlegające dofinansowaniu)
				902-600600166059	Wydatki majątkowe budżetu dla projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)

8.	Przebieganie na koniec roku salda dochodów – otrzymanego dofinansowania	901-600600166258	Dochody budżetu (majątkowe) – otrzymane dofinansowanie na realizację projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”	961-000	Wynik wykonania budżetu
9.	Przebieganie w następnym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) nadwyżki za poprzedni rok	961-000	Wynik wykonania budżetu	960-000	skumulowane wyniki budżetu
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. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II” w jednostce **URZĄD GMINY KOŁOBRZEG**:

Symbol konta:	Nazwa konta:
011	Środki trwałe
071	Umorzenie środków trwałych
080-60016	Inwestycje – „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”
130-0100	Subkonto wydatków
130-0108	Subkonto wydatków podlegających dofinansowaniu dotyczących projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”
130-600600166258	Wyodrębniony rachunek dla dochodów majątkowych dotyczących projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy”
130-600600166050	Wyodrębniony rachunek dla wydatków majątkowych dotyczących projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II” (wydatki niekwalifikowane – wkład własny)
130-600600166058	Wyodrębniony rachunek dla wydatków majątkowych dotyczących projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II” (wydatki kwalifikowane podlegające refundacji)
130-600600166059	Wyodrębniony rachunek dla wydatków majątkowych dotyczących projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II” (wydatki kwalifikowane – wkład własny)
130-0208	Subkonto dochodów dotyczących projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
221-00000000860016625	Należności z tytułu dochodów budżetowych (majątkowych) – dotacje celowe (przypis kwoty dofinansowania)
222-11	Rozliczenie dochodów dotyczących projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”
223-01	Rozliczenie wydatków budżetowych (kwalifikowanych i niekwalifikowanych – wkład własny)
223-11	Rozliczenie wydatków budżetowych podlegających dofinansowaniu dla projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”
400	Amortyzacja środków trwałych
720-600600166258	Przychody z tytułu dochodów budżetowych (majątkowych) – dotacja celowa (otrzymana refundacja)
800-04-60016	Fundusz w inwestycjach – „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”
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
998-600600166050	Zaangażowanie wydatków niekwalifikowanych (wkład własny) dla projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”
998-600600166058	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji dla projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”
998-600600166059	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych (wkład własny) dla projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”

7. Sposób ewidencji księgowej dochodów i wydatków dotyczących realizacji projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II” w jednostce: **URZĄD GMINY KOŁOBRZEG:**

LP	TREŚĆ OPERACJI	WN	NAZWA KONTA	MA	NAZWA KONTA
1.	Powstanie zobowiązania (faktura od dostawcy usług)	080-60016	Inwestycje – koszty realizacji projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
2.	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych w ramach realizowanego projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”			998-600600166050	Zaangażowanie wydatków niekwalifikowanych (wkład własny) dla proj. pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”
				998-600600166058	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych podlegających refundacji dla proj. pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”
				998-600600166059	Zaangażowanie wydatków kwalifikowanych (wkład własny) dla proj. pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”
3.	Wpływ środków na wydatki kwalifikowane podlegające refundacji dotyczące realizacji projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”	130-0108	Rachunek bankowy – wpływ środków na wydatki (podlegające refundacji) dotyczące projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”	223-11	Rozlicz. wydatków budżetowych (podlegających refundacji) dotyczących realizowanego zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”
4.	Wpływ środków na wydatki (kwalifikowane i niekwalifikowane - wkład własny) dotyczące realizacji projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”	130-0100	Subkonto wydatków kwalifikowanych i niekwalifikowanych – wkład własny	223-01	Rozlicz. wydatków budżetowych (kwalifikowanych i niekwalifikowanych – wkład własny) dotyczących realizowanego zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”
5.	Zapłata za fakturę w wysokości kwoty brutto	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	130-600600166050	Rachunek bankowy – wydatki niekwalifikowane dla projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”
				130-600600166058	Rachunek bankowy – wydatki kwalifikowane podlegające refundacji dla projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”

				130-600600166059	Rachunek bankowy – wydatki kwalifikowane, (wkład własny) dla projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”
6.	Równoległy zapis – Równowartość wydatków inwestycyjnych	810-02	Równowartość wydatków na inwestycje	800-04-60016	Fundusz w inwestycjach – „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”
7.	Otrzymane dofinansowanie na realizację projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”	130-600600166258	Rachunek bankowy – dotacja celowa (otrzymane dofinansowanie)	221-00000000860016625	Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa
		221-00000000860016625	Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	720-600600166258	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dofinansowanie dotyczące projektu „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”
8.	Przekazanie otrzymanej refundacji (dotacji celowej) na dochody jednostki	222-11	Rozliczenie dochodów budżetowych dotyczących projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”	130-0208	Subkonto dochodów dotyczących projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”
9.	Rozliczenie zakończonej inwestycji	800-04-60016	Fundusz w inwestycjach – „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”	080-60016	Inwestycje – koszty realizacji projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”
10.	Przyjęcie na stan środków trwałych	011	Środki trwałe – przyjęte z inwestycji „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”	800-013	Fundusz w środkach trwałych (przyjęte z inwestycji)
11.	Naliczenie amortyzacji od środków trwałych przyjętych z inwestycji „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”	400	Amortyzacja środków trwałych	071	Umorzenie środków trwałych
12.	Przebieganie na koniec roku w jednostce przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy	720-600600166258	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dofinansowanie dotyczące projektu „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”	860-01	Wynik finansowy
13.	Przebieganie na koniec roku (w jednostce) kosztów rodzajowych na wynik finansowy	860-01	wynik finansowy	400	Amortyzacja środków trwałych
14.	Przebieganie otrzymanych dochodów na koniec	800-05	Fundusz w środkach obrotowych	222-11	Rozliczenie dochodów budżetowych dotyczących projektu pn. „Przebudowa

	roku sprawozdawczego				drogi gminnej w Stramnicy – etap II”
15.	Przebieganie zrealizowanych wydatków (podlegających refundacji) na koniec roku sprawozdawczego	223-11	Rozlicz. wydatków budżetowych (podlegających refundacji) dotyczących realizowanego zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”	800-05	Fundusz w środkach obrotowych
16.	Przebieganie zrealizowanych wydatków (kwalifikowanych i niekwalifikowanych – wkład własny) na koniec roku sprawozdawczego	223-01	Rozlicz. wydatków budżetowych (kwalifikowanych – wkład własny) dotyczących realizowanego zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w Stramnicy – etap II”	800-05	Fundusz w środkach obrotowych
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
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