

Zarządzenie Nr 21/2012
Wójta Gminy Kołobrzeg
z dnia 21 maja 2012 roku

w sprawie wprowadzenia instrukcji prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu „Podniesienie jakości życia mieszkańców na obszarze realizacji Lokalnych Strategii Rozwoju poprzez organizację przedsięwzięcia kulturalnego - Powitanie lata 2012 w Dźwirzynie”
w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013.

Na podstawie art. 10 ust 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223) oraz zgodnie z § 14 i § 15 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 2010 r. Nr 128 poz. 861 z późn. zm.(Dz.U. z 2012 r. poz.121)) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam instrukcję prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu „Podniesienie jakości życia mieszkańców na obszarze realizacji Lokalnych Strategii Rozwoju poprzez organizację przedsięwzięcia kulturalnego - Powitanie lata 2012 w Dźwirzynie”, która stanowi załącznik nr 1.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 21/2012
Wójta Gminy Kołobrzeg
z dnia 21 maja 2012 r.

1. Ewidencja księgowa Gminy Kołobrzeg dotycząca realizacji zadania „Podniesienie jakości życia mieszkańców na obszarze realizacji Lokalnych Strategii Rozwoju poprzez organizację przedsięwzięcia kulturalnego - Powitanie lata 2012 w Dźwirzynie” będzie prowadzona w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych poprzez wprowadzenie na potrzeby projektu odrębnych kont analitycznych.

2. Środki pieniężne dotyczące realizacji ww. projektu będą gromadzone i wydatkowane z wyodrębnionego rachunku bankowego nr 62 1240 1428 1111 0010 4554 0847 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 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	Wprowadzenie dokumentu do programu finansowo - księgowego

	księgowej	
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 zobowiązana jest do rozliczenia dofinansowania projektu otrzymanego jako refundacja wcześniej poniesionych wydatków. Rozliczenie dofinansowania projektu stanowić będzie sporządzony wniosek o płatność na formularzu udostępnionym przez Samorząd Województwa Zachodniopomorskiego wraz z wymaganymi dokumentami i sprawozdaniem z realizacji operacji. Do wniosku o płatność przedłożone zostaną w szczególności:

- oryginały faktur, lub innych dokumentów księgowych o równoważnej wartości dowodowej,
- oryginały wyciągów bankowych lub przelewów bankowych potwierdzających dokonanie wypłaty.

Oryginały powyższych dokumentów zostaną zwrócone po dokonaniu przez pracownika Urzędu Marszałkowskiego adnotacji: „Przedstawiono do refundacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013” i sporządzeniu kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem.

5. Wykaz wyodrębnionych kont wykorzystywanych do ewidencji dochodów i wydatków w związku z realizacją zadania „Podniesienie jakości życia mieszkańców na obszarze realizacji Lokalnych Strategii Rozwoju poprzez organizację przedsięwzięcia kulturalnego - Powitanie lata 2012 w Dźwirzynie”:

ORGAN

- 133-3 - Rachunek bankowy dla realizacji projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie”
- 222-0014 - Rozliczenie dochodów dotyczących realizacji projektu – „Powitanie lata w Dźwirzynie”
- 223-0011 - Rozliczenie wydatków budż. dotycz. realizacji zadania „Powitanie lata w Dźwirzynie (wkład własny)
- 223-0014 - Rozliczenie wydatków budżetowych podlegających refundacji dotyczących realizacji zadania „Powitanie lata w Dźwirzynie”
- 901-92192195200800001 - Dochody budżetu – otrzymane dofinansowanie na realizację zadania „Powitanie lata w Dźwirzynie”
- 902-92192195430801001 - Wydatki budżetu - zakup usług pozostałych dla projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie”(podlegające dofinansowaniu)
- 902-92192195430901001 - Wydatki budżetu - zakup usług pozostałych dla projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie” (wkład własny)
- 960-000 - Skumulowane wyniki budżetu
- 961-000 - Wynik wykonania budżetu

JEDNOSTKA

- 130-01 - Subkonto wydatków (wkład własny)
- 130-011 - Subkonto wydatków podlegających dofinansowaniu dotyczących projektu – „Powitanie lata w Dźwirzynie”
- 130-92192195430801001 - wyodrębniony rachunek dla wydatków dotyczących projektu: „Powitanie lata w Dźwirzynie” (podlegające refundacji)
- 130-92192195430901001 - wyodrębniony rachunek dla wydatków dotyczących projektu: „Powitanie lata w Dźwirzynie” (wkład własny)
- 130-022 - Subkonto dochodów dotyczących projektu – „Powitanie lata w Dźwirzynie”
- 130-92192195200800001 - Wyodrębniony rachunek dla dochodów – wpływ dofinansowania dotyczącego realizacji projektu – „Powitanie lata w Dźwirzynie”
- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221-0000000892195200 - Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe (otrzymane dofinansowanie)
- 222-02 - Rozliczenie dochodów dotyczących projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie”
- 223-01 - Rozliczenie wydatków budżetowych (wkład własny)
- 223-02 - Rozliczenie wydatków budżetowych podlegających dofinansowaniu dla projektu „Powitanie lata w

Dźwirzynie”

- 402-92192195430800001 – Zakup usług pozostałych – koszty podlegające dofinansowaniu
 402-92192195430900001 – Zakup usług pozostałych – koszty wkładu własnego dla projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie”
 720-92192195200800001 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe (otrzymana refundacja)
 800-05 - Fundusz w środkach obrotowych
 860-02 - Wynik finansowy dla projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie”
 975-57 - Wydatki strukturalne – inne wsparcie na rzecz wzmocnienia usług turystycznych
 998-921921954308 - Zaangażowanie wydatków podlegających refundacji dla projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie”
 998-921921954309 - Zaangażowanie wydatków dla projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie” (wkład własny)

Sposób ewidencji księgowej dochodów i wydatków dotyczących realizacji zadania „Podniesienie jakości życia mieszkańców na obszarze realizacji Lokalnych Strategii Rozwoju poprzez organizację przedsięwzięcia kulturalnego - Powitanie lata 2012 w Dźwirzynie”):

LP	TREŚĆ OPERACJI	WN	NAZWA KONTA	MA	NAZWA KONTA	MIEJSCE KSIĘGOWANIA
1.	Powstanie zobowiązania (Faktura od wykonawcy usług)	402-92192195430800001	Zakup usług pozostałych – koszty podlegające refundacji	201	rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	JEDNOSTKA
		402-92192195430900001	Zakup usług pozostałych – wkład własny dla projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie”			
2.	Wpływ środków na wydatki dotyczące realizacji inwestycji (wkład własny)	130-01	rachunek bankowy – wpływ środków na wydatki dotyczące projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie” (wkład własny)	223-01	rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących zadania „Powitanie lata w Dźwirzynie” (wkład własny)	JEDNOSTKA
3.	Wpływ środków na wydatki podlegające dofinansowaniu dotyczące realizacji zadania „Powitanie lata w Dźwirzynie”	130-011	rachunek bankowy – wpływ środków na wydatki dotyczące projektu „Modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie” (refundowane)	223-02	rozliczenie wydatków budżetowych dla projektu – „Powitanie lata w Dźwirzynie” (podlegające dofinansowaniu)	JEDNOSTKA
4.	Zapłata za fakturę w wysokości kwoty brutto	201	rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	130-92192195430901001	rachunek bankowy – wydatki dla projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie” (wkład własny)	JEDNOSTKA
				130-92192195430801001	Rachunek bankowy – wydatki dla projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie” (podlegające dofinansowaniu)	
5.	Zaangażowanie środków			998-921921954308	zaangażowanie wydatków podlegających refundacji	JEDNOSTKA

6.	Zaangażowanie środków			998-921921954309	zaangażowanie wydatków (wkład własny)	JEDNOSTKA
7.	Kwalifikacja do wydatków strukturalnych	975-57	Wydatki strukturalne – inne wsparcie na rzecz wzmocnienia usług turystycznych			JEDNOSTKA
8.	Zapłata z wyodrębnionego rachunku bank. dla projektu kwoty wkładu własnego poniesionej podczas realizacji zadania	223-0011	Rozlicz. wydatków budżetowych dotyczących zadania – „Powitanie lata w Dźwirzynie” (wkład własny)	133-3	Rachunek bankowy dla projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie”	ORGAN
9.	Zapłata z wyodrębnionego rachunku bank. dla projektu kwoty podlegającej refundacji poniesionej podczas realizacji zadania	223-0014	Rozlicz. wydatków budżetowych (podlegających refundacji) dotyczących zadania – „Powitanie lata w Dźwirzynie”	133-3	Rachunek bankowy dla projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie”	ORGAN
10.	Otrzymane dofinansowanie na realizację projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie”	133-3	Rachunek bankowy dla projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie”	222-0014	Rozlicz. doch. budż. UG dotyczących projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie”	ORGAN
11.	Otrzymane dofinansowanie na realizację projektu – „Powitanie lata w Dźwirzynie”	130-92192195200800001	rachunek bankowy – dotacja celowa (otrzymana refundacja)	221-00000000892195200	należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	JEDNOSTKA
		221-00000000892195200	należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	720-92192195200800001	przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe	
12.	Przekazanie otrzymanej refundacji (dotacji celowej) na dochody jednostki	222-02	Rozliczenie dochodów dotyczących projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie”	130-022	subkonto dochodów dla projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie”	JEDNOSTKA
13.	Przebieganie na koniec roku w jednostce kosztów z tytułu usług pozostałych dla projektu „powitanie lata w Grzybowie” na wynik finansowy	860-02	wynik finansowy dla projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie”	402-92192195430800001	Zakup usług pozostałych – koszty podlegające refundacji	JEDNOSTKA
				402-92192195430900001	Zakup usług pozostałych – wkład własny dla projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie”	

14.	Przebieganie na koniec roku w jednostce przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy	720-92192195200800001	przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe	860-02	wynik finansowy dla projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie”	JEDNOSTKA
15	Przebieganie otrzymanych dochodów (refundacji „wydatków kwalifikowanych”) na koniec roku sprawozdawczego	800-05	fundusz w środkach obrotowych	222-02	Rozliczenie dochodów dotyczących projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie”	JEDNOSTKA
16	Przebieganie zrealizowanych wydatków (wkład własny) na koniec roku sprawozdawczego	223-01	rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących zadania „Powitanie lata w Dźwirzynie” (wkład własny)	800-05	fundusz w środkach obrotowych	JEDNOSTKA
17.	Przebieganie zrealizowanych wydatków (podlegających refundacji) na koniec roku sprawozdawczego	223-02	rozliczenie wydatków budżetowych dla projektu – „Powitanie lata w Dźwirzynie” (podlegające dofinansowaniu)	800-05	fundusz w środkach obrotowych	JEDNOSTKA
18.	Wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S – księgowane automatycznie na koniec każdego kwartału i roku sprawozdawczego	902-92192195430901001	wydatki budżetu dla projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie” (wkład własny)	223-0011	Rozlicz. wydatków budżetowych dotyczących zadania – „Powitanie lata w Dźwirzynie” (wkład własny)	ORGAN
19.	Wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S – księgowane automatycznie na koniec każdego kwartału i roku sprawozdawczego	902-92192195430801001	wydatki budżetu dla projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie” (wydatki podlegające dofinansowaniu)	223-0014	Rozlicz. wydatków budżetowych (podlegających refundacji) dotyczących zadania – „Powitanie lata w Dźwirzynie”	ORGAN

20.	Dochody otrzymane przez jednostkę (refundacja) w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-27S – księgowane automatycznie na koniec każdego kwartału i roku sprawozdawczego	222-0014	Rozliczenie dochodów budżetowych dotyczących projektu – „Powitanie lata w Dźwirzynie”	901-92192195200800001	dochody budżetu dla projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie” (otrzymane dofinansowanie)	ORGAN
21.	Przebieganie na koniec roku dokonanych wydatków (wkład własny)	961-000	Wynik wykonania budżetu	902-92192195430901001	wydatki budżetu dla projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie” (wkład własny)	ORGAN
22.	Przebieganie na koniec roku dokonanych wydatków (podlegających refundacji)	961-000	Wynik wykonania budżetu	902-92192195430801001	wydatki budżetu dla projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie” (wydatki podlegające dofinansowaniu)	ORGAN
23.	Przebieganie na koniec roku salda dochodów – otrzymanego dofinansowania	901-92192195200800001	dochody budżetu dla projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie” (otrzymane dofinansowanie)	961-000	Wynik wykonania budżetu	ORGAN
24.	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego – w następnym roku)	860-02	wynik finansowy dla projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie”	800-05	fundusz w środkach obrotowych	JEDNOSTKA
25.	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego – w następnym roku)	800-05	fundusz w środkach obrotowych	860-02	wynik finansowy dla projektu „Powitanie lata w Dźwirzynie”	JEDNOSTKA
26.	Przebieganie w następnym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) nadwyżki za poprzedni rok	961-000	Wynik wykonania budżetu	960-000	skumulowane wyniki budżetu	ORGAN
27	Przebieganie w następnym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) deficytu za poprzedni rok	960-000	skumulowane wyniki budżetu	961-000	Wynik wykonania budżetu	ORGAN

