

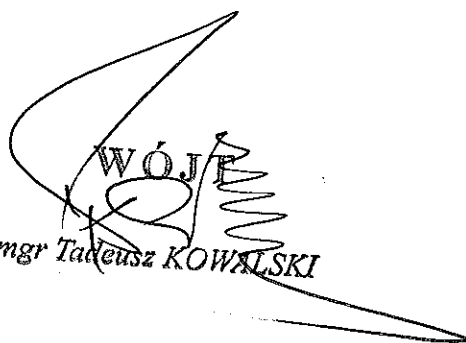
Zarządzenie Nr 50/2012
Wójta Gminy Kołobrzeg
z dnia 27 września 2012 roku

w sprawie wprowadzenia instrukcji prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczania projektu realizowanego ze środków Rządowego programu rozwijania kompetencji uczniów i nauczycieli w publicznych szkołach podstawowych oraz ogólnokształcących szkołach muzycznych I stopnia w zakresie stosowania technologii informacyjno – komunikacyjnych „Cyfrowa szkoła”

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) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam instrukcję prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu : „Cyfrowa szkoła”, która stanowi załącznik nr 1.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą od 01 sierpnia 2012 r.


WÓJT
mgr Tadeusz KOWALSKI

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 50/2012
Wójta Gminy Kołobrzeg
z dnia 27 września 2012 r.

1. Ewidencja księgowa Gminy Kołobrzeg dotycząca projektu: "Cyfrowa szkoła" będzie prowadzona w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych poprzez wprowadzenie na potrzeby tego zadania odrębnych kont analitycznych.

2. Gmina Kołobrzeg nie jest zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego, 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 poddany 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, równowartość wydatków na inwestycje 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 dofinansowanego zadania. Po zrealizowaniu zadania (nie później jednak, niż do 30.06.2013 r.) sporządzone zostanie sprawozdanie dotyczące:

a/ oceny stopnia realizacji zadania przez szkołę,

b/ oceny efektów wdrożenia zadania w szkole,

c/ charakterystyki problemów i barier w realizacji zadania

oraz zestawienie ilościowo – wartościowe wydatków dokonanych w ramach udzielonej dotacji z wyszczególnieniem wkładu własnego.

5. Wykaz wyodrębnionych kont wykorzystywanych do ewidencji wydatków w związku z realizacją zadania realizowanego ze środków Rządowego programu rozwijania kompetencji uczniów i nauczycieli w publicznych szkołach podstawowych oraz ogólnokształcących szkołach muzycznych I stopnia w zakresie stosowania technologii informacyjno – komunikacyjnych „Cyfrowa szkoła”.

ORGAN

133-1	- Rachunek bankowy budżetu
222-0019	- Rozliczenie dochodów dotyczących projektu „Cyfrowa szkoła”
223-0011	- Rozliczenie wydatków budżetowych – wkład własny
223-0017	- Rozliczenie wydatków poniesionych z otrzymanej dotacji dotyczących realizacji projektu „Cyfrowa szkoła”
901-80180101203000003	- Dochody budżetu – dotacja celowa – dofinansowanie do realizacji projektu „Cyfrowa szkoła”
901-80180101633000001	- Dochody budżetu – dotacja celowa – dofinansowanie do realizacji projektu „Cyfrowa szkoła”
902-80180101421000001	- Wydatki budżetu dotyczące realizacji zadania „Cyfrowa szkoła” – zakup materiałów i wyposażenia (wkład własny)
902-80180101421000003	- Wydatki budżetu dotyczące realizacji zadania „Cyfrowa szkoła” – zakup materiałów i wyposażenia (wydatki realizowane ze środków dotacji)
902-80180101606001001	- Wydatki budżetu dotyczące realizacji zadania „Cyfrowa szkoła” – zakupy inwestycyjne (wkład własny)
902-80180101606002001	- Wydatki budżetu dotyczące realizacji zadania „Cyfrowa szkoła” – zakupy inwestycyjne (wydatki ze środków dotacji)
960-000	- Skumulowane wyniki budżetu
961-000	- Wynik wykonania budżetu

JEDNOSTKA

080-8010101	- Inwestycje – zakup tablicy interaktywnej z projektorem i oprogramowaniem
130-80180101203000003	- Wyodrębniony rachunek bankowy dla dochodów – dotacje celowe – dofinansowanie do projektu „Cyfrowa szkoła”
130-80180101633000001	- Wyodrębniony rachunek bankowy dla dochodów – dotacje na zakupy inwestycyjne – dofinansowanie do projektu „Cyfrowa szkoła”
130-80180101421000003	- Wyodrębniony rachunek dla wydatków ponoszonych ze środków dotacji dotyczących realizacji zadania „Cyfrowa szkoła” (zakup pomocy dydaktycznych)
130-80180101421000001	- Wyodrębniony rachunek dla wydatków dotyczących realizacji zadania „Cyfrowa szkoła” (zakup pomocy dydaktycznych) – wkład własny
130-80180101606002001	- Wyodrębniony rachunek dla wydatków ponoszonych ze środków dotacji dotyczących realizacji zadania „Cyfrowa szkoła” (zakup tablicy interaktywnej)
130-80180101606001001	- Wyodrębniony rachunek dla wydatków dotyczących realizacji zadania „Cyfrowa szkoła” (zakup tablicy interaktywnej) – wkład własny
130-01	- Subkonto wydatków budżetowych
130-016	- Subkonto wydatków ponoszonych ze środków otrzymanej dotacji na realizację projektu „Cyfrowa szkoła”
130-025	- Subkonto dochodów dotyczących projektu „Cyfrowa szkoła”

- 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
- 221-0000000080101203 - Należności z tytułu dochodów budżetowych –otrzymana dotacja na wydatki bieżące dla projektu „Cyfrowa szkoła”
- 221-0000000080101633 - Należności z tytułu dochodów budżetowych –otrzymana dotacja na zakupy inwestycyjne dla projektu „Cyfrowa szkoła”
- 222-06 - Rozliczenie dochodów dla projektu „Cyfrowa szkoła”
- 223-01 - Rozliczenie wydatków budżetowych Gminy Kołobrzeg
- 223-07 - Rozliczenie wydatków budżetowych ponoszonych ze środków otrzymanej dotacji dla projektu – „Cyfrowa szkoła”
- 401-80180101421000003 – Zakup materiałów i wyposażenia (pomoce dydaktyczne dla SP Dźwirzyno dot. zadania „Cyfrowa szkoła” ze środków otrzymanej dotacji
- 401-80180101421000001 – Zakup materiałów i wyposażenia (pomoce dydaktyczne dla SP Dźwirzyno dot. zadania „Cyfrowa szkoła” – wkład własny
- 720-80180101203000003 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe – dofinansowanie dla projektu „Cyfrowa szkoła”
- 720-80180101633000001 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje na zakupy inwestycyjne dla projektu „Cyfrowa szkoła”
- 800-048010101 - Fundusz w inwestycjach – tablica interaktywna z projektorem i oprogramowaniem
- 800-05 - Fundusz w środkach obrotowych
- 810-02 - Równowartość wydatków na inwestycje
- 860-01 - Wynik Finansowy jednostki
- 860-05 - Wynik finansowy dla projektu „Cyfrowa szkoła”
- 975-75 - Wydatki strukturalne – infrastruktura edukacji
- 998-801801014210 - Zaangażowanie wydatków – zakup materiałów i wyposażenia
- 998-801801016060 - Zaangażowanie wydatków – zakupy inwestycyjne

6. Sposób ewidencji księgowej wydatków dotyczących realizacji zadania realizowanego ze środków Rządowego programu rozwijania kompetencji uczniów i nauczycieli w publicznych szkołach podstawowych oraz ogólnokształcących szkołach muzycznych I stopnia w zakresie stosowania technologii informacyjno – komunikacyjnych „Cyfrowa szkoła”.

LP	TREŚĆ OPERACJI	WN	NAZWA KONTA	MA	NAZWA KONTA	MIEJSCE KSIĘGOWANIA
1.	Powstanie zobowiązania (Faktura) – wydatki bieżące	401-80180101421000003	Zakup pomocy dydaktycznych dot. projektu „Cyfrowa szkoła” – środki z dotacji	201	rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	JEDNOSTKA
		401-80180101421000001	Zakup pomocy dydaktycznych dot. projektu „Cyfrowa szkoła” – wkład własny			
2.	Powstanie zobowiązania (Faktura) – wydatki majątkowe	080-8010101	Inwestycje – zakup tablicy interaktywnej	201	rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	JEDNOSTKA
3.	Wpływ środków na wydatki (ze środków dotacji) dotyczące realizacji zadania „Cyfrowa szkoła”	130-016	rachunek bankowy – wpływ środków na wydatki (z dotacji) dla projektu „Cyfrowa szkoła”	223-07	rozliczenie wydatków budżetowych (ze środków dotacji) dla projektu „Cyfrowa szkoła”	JEDNOSTKA
4.	Wpływ środków na wydatki dotyczące realizacji zadania: „Cyfrowa szkoła” – wkład własny	130-01	rachunek bankowy – wpływ środków na wydatki	223-01	Rozliczenie wydatków budżetowych Gminy K-g	JEDNOSTKA

5.	Zapłata za fakturę w wysokości kwoty brutto (wydatki ze środków dotacji)	201	rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	130-80180101421000003	rachunki bankowe – wydatki ze środków dotacji dla zadania „Cyfrowa szkoła”	JEDNOSTKA
				130-80180101606002001		
6.	Zapłata za fakturę w wysokości kwoty brutto (wkład własny)	201	rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	130-80180101421000001	rachunki bankowe dla zadania „Cyfrowa szkoła” – wkład własny	JEDNOSTKA
				130-80180101606001001		
7.	Zaangażowanie środków			998-801801014210	Zaangażowanie wydatków bieżących	JEDNOSTKA
				998-801801016060	Zaangażowanie wydatków majątkowych	
8.	Równoległy zapis – równowartość wydatków inwestycyjnych	810-02	równowartość wydatków na inwestycje	800-04-8010101	fundusz w inwestycjach – tablica interaktywna	JEDNOSTKA
9.	Klasyfikacja poniesionych wydatków do wydatków strukturalnych	975-75	Wydatki strukturalne – infrastruktura edukacji			JEDNOSTKA
10.	Zapłata z rachunku bankowego budżetu kwoty w wysokości wystawionej faktury (wydatki ze środków dotacji poniesione podczas realizacji projektu)	223-0017	rozliczenie wydatków budżetowych ze środków otrzymanej dotacji dla realizacji zadania „Cyfrowa szkoła”	133-1	rachunek bankowy budżetu	ORGAN
11.	Zapłata z rachunku bankowego budżetu kwoty w wysokości wystawionej faktury poniesione podczas realizacji projektu - wkład własny	223-0011	rozliczenie wydatków budżetowych Gminy K-g	133-1	rachunek bankowy budżetu	ORGAN
12.	Wpływ dochodów na konto budżetu – dofinansowanie do wydatków bieżących	133-1	rachunek bankowy budżetu	222-0019	rozliczenie dochodów (otrzymanej dotacji) dotyczący projektu „Cyfrowa szkoła”	ORGAN
		130-80180101203000003	rachunek bankowy - dotacja celowa - dofinansowanie	221-0000000080101203	należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	JEDNOSTKA
		221-0000000080101203	należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	720-80180101203000003	przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe	JEDNOSTKA

13.	Wpływ dochodów na konto budżetu – dofinansowanie do wydatków majątkowych	133-1	rachunek bankowy budżetu	222-0019	rozliczenie dochodów (otrzymanej dotacji) dotyczący projektu „Cyfrowa szkoła”	ORGAN
		130-80180101633000001	rachunek bankowy - dotacja na zakupy inwestycyjne dla projektu „Cyfrowa szkoła”	221-00000000080101633	należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	JEDNOSTKA
		221-00000000080101633	należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	720-80180101633000001	przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe	
14.	Przekazanie otrzymanej dotacji na dochody jednostki	222-06	rozliczenie dochodów dla projektu „Cyfrowa szkoła”	130-025	Wyodrębniony rachunek bankowy – odprowadzenie dochodów na budżet	JEDNOSTKA
15.	Przebieganie na koniec roku w jednostce przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy	720-80180101203000003	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa – otrzymane dofinansowanie na wydatki bieżące	860-05	wynik finansowy dla projektu „Cyfrowa szkoła”	JEDNOSTKA
16.	Przebieganie na koniec roku w jednostce przychodów z tytułu dochodów budżetowych na wynik finansowy	720-80180101633000001	Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa – otrzymane dofinansowanie na wydatki inwestycyjne	860-05	wynik finansowy dla projektu „Cyfrowa szkoła”	JEDNOSTKA
17.	Przebieganie na koniec roku w jednostce kosztów rodzajowych na wynik finansowy	860-05	wynik finansowy dla projektu „Cyfrowa szkoła”	401-80180101421000003	Koszty rodzajowe dla projektu „Cyfrowa szkoła” – ze środków otrzymanej dotacji	JEDNOSTKA
		860-01	Wynik finansowy jednostki	401-80180101421000001	Koszty rodzajowe dla projektu „Cyfrowa szkoła” – wkład własny	
18.	Przebieganie zrealizowanych dochodów (dotacji) na koniec roku sprawozdawczego	800-05	fundusz w środkach obrotowych	222-06	rozliczenie dochodów dla projektu „Cyfrowa szkoła”	JEDNOSTKA
19.	Przebieganie zrealizowanych wydatków z otrzymanej dotacji na koniec roku sprawozdawczego	223-07	rozliczenie wydatków budżetowych (ze środków dotacji) dla projektu „Cyfrowa szkoła”	800-05	fundusz w środkach obrotowych	JEDNOSTKA

20.	Przebieganie zrealizowanych wydatków (wkład własny) na koniec roku sprawozdawczego	223-01	Rozliczenie wydatków budżetowych Gminy K-g	800-05	fundusz w środkach obrotowych	JEDNOSTKA
21.	Przebieganie na koniec roku rocznej sumy wydatków na sfinansowanie własnych inwestycji jednostki budżetowej	800-05	fundusz w środkach obrotowych	810-02	równowartość wydatków na inwestycje	JEDNOSTKA
22.	Wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S – księgowane automatycznie na koniec każdego kwartału i roku sprawozdawczego	902-80180101421001003	wydatki budżetu ze środków dotacji dla projektu „Cyfrowa szkoła”	223-0017	rozliczenie wydatków budżetowych ze środków otrzymanej dotacji dla realizacji zadania „Cyfrowa szkoła”	ORGAN
		902-80180101633000001				
		902-80180101421001001	wydatki budżetu dla projektu „Cyfrowa szkoła” – wkład własny	223-0011	rozliczenie wydatków budżetowych Gminy K-g	
23.	Dochody otrzymane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-27S – księgowane automatycznie na koniec każdego kwartału i roku sprawozdawczego	222-0019	rozliczenie dochodów (otrzymanej dotacji) dotyczącego projektu „Cyfrowa szkoła”	901-80180101203000003	dochody budżetu – dofinansowanie do realizacji projektu „Cyfrowa szkoła”	ORGAN
				901-80180101633000001	dochody budżetu – dofinansowanie do realizacji projektu „Cyfrowa szkoła”	
24.	Przebieganie na koniec roku dokonanych wydatków – wkład własny	961-000	Wynik wykonania budżetu	902-80180101421001001	wydatki budżetu dla projektu „Cyfrowa szkoła” – wkład własny	ORGAN
				902-80180101606001001		
25.	Przebieganie na koniec roku dokonanych wydatków ze środków dotacji	961-000	Wynik wykonania budżetu	902-80180101421001003	wydatki budżetu ze środków dotacji dla projektu „Cyfrowa szkoła”	ORGAN
				902-80180101606002001		
26.	Przebieganie na koniec roku salda zrealizowanych dochodów budżetu dla projektu „Cyfrowa szkoła”	901-80180101203000003	dochody budżetu – dofinansowanie do realizacji projektu „Cyfrowa szkoła”	961-000	Wynik wykonania budżetu	ORGAN
		901-80180101633000001				
27.	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego	860-05	wynik finansowy dla projektu „Cyfrowa szkoła”	800-05	fundusz w środkach obrotowych	JEDNOSTKA

	(zysku) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego – w następnym roku)	860-01	Wynik finansowy jednostki			
28.	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego – w następnym roku)	800-05	fundusz w środkach obrotowych	860-05	wynik finansowy dla projektu „Cyfrowa szkoła”	JEDNOSTKA
				860-01	Wynik finansowy jednostki	
29.	Przebieganie w następnym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) nadwyżki za poprzedni rok	961-000	Wynik wykonania budżetu	960-000	skumulowane wyniki budżetu	ORGAN
30.	Przebieganie w następnym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) deficytu za poprzedni rok	960-000	skumulowane wyniki budżetu	961-000	Wynik wykonania budżetu	ORGAN