

Zarządzenie Nr 73/2011
Wójta Gminy Kołobrzeg
z dnia 05 grudnia 2011 roku

w sprawie wprowadzenia instrukcji prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu „Modernizacja istniejącej bieżni lekkoatletycznej wraz z rozbiegiem i skoczną w dal przy Szkole Podstawowej w Drzonowie w Gminie Kołobrzeg” 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) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam instrukcję prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia inwestycji „Modernizacja istniejącej bieżni lekkoatletycznej wraz z rozbiegiem i skoczną w dal przy Szkole Podstawowej w Drzonowie w Gminie Kołobrzeg”, która stanowi załącznik nr 1.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą od 1 stycznia 2011 roku.

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 73/2011
Wójta Gminy Kołobrzeg
z dnia 05 grudnia 2011

1. Ewidencja księgowa Gminy Kołobrzeg dotycząca inwestycji „Modernizacja istniejącej bieżni lekkoatletycznej wraz z rozbiegiem i skocznią w dal przy Szkole Podstawowej w Drzonowie w Gminie Kołobrzeg” będzie prowadzona w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych poprzez wprowadzenie na potrzeby projektu odrębnych kont analitycznych.

2. Gmina Kołobrzeg nie jest zobowiązana do prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego dla potrzeb projektu, 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 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, 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 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 wydatków w związku z realizacją inwestycji „Modernizacja istniejącej bieżni lekkoatletycznej wraz z rozbiegiem i skoczną w dal przy Szkole Podstawowej w Drzonowie w Gminie Kołobrzeg” (przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013).

ORGAN

- 133-1 - Rachunek bankowy budżetu
- 223-0011 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 902-80180101605001001 - Wydatki budżetu dotyczące inwestycji w szkołach podstawowych

JEDNOSTKA

- 080-8010101 – INWESTYCJE – Modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie
- 130-80180101605001001 - rachunek dla wydatków dotyczących inwestycji w szkołach podstawowych
- 130-01 - Subkonto wydatków budżetowych
- 201 - Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
- 223-01 - Rozliczenie wydatków budżetowych (wkład własny)
- 800-01 - Fundusz w środkach trwałych
- 800-048010101 - Fundusz w inwestycjach – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie
- 810-02 - Równowartość wydatków na inwestycje
- 998-801801016050 - Zaangażowanie

Sposób ewidencji księgowej dochodów i wydatków dotyczących realizacji inwestycji „Modernizacja istniejącej bieżni lekkoatletycznej wraz z rozbiegiem i skoczną w dal przy Szkole Podstawowej w Drzonowie w Gminie Kołobrzeg” (przed podpisaniem umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013):

LP	TREŚĆ OPERACJI	WN	NAZWA KONTA	MA	NAZWA KONTA	MIEJSCE KSIĘGOWANIA
1.	Powstanie zobowiązania (Faktura od wykonawcy inwestycji)	080-8010101	Inwestycje – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie	201	rozzrachunki z dostawcami i odbiorcami	JEDNOSTKA

2.	Wpływ środków na wydatki dotyczące realizacji inwestycji	130-01	rachunek bankowy – wpływ środków na wydatki	223-01	rozliczenie wydatków budżetowych	JEDNOSTKA
3.	Zapłata za fakturę w wysokości kwoty brutto	201	rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	130-80180101605001001	rachunek bankowy – wydatki inwestycyjne w szkołach podstawowych	JEDNOSTKA
4.	Zaangażowanie środków			998-801801016050	Zaangażowanie wydatków inwestycyjnych	JEDNOSTKA
5.	Równoległy zapis – równowartość wydatków inwestycyjnych	810-02	równowartość wydatków na inwestycje	800-04-8010101	fundusz w inwestycjach – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie	JEDNOSTKA
6.	Zapłata z rachunku bankowego budżetu kwoty w wysokości wystawionej faktury	223-0011	rozliczenie wydatków budżetowych	133-1	rachunek bankowy budżetu	ORGAN
7.	Przekazanie zakończonej inwestycji Szkole Podstawowej w Drzonowie (Dowód księgowy OT)	800-048010101	fundusz w inwestycjach – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie	080-8010101	Inwestycje – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie	JEDNOSTKA
8.	Wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S – księgowane automatycznie na koniec każdego kwartału i roku sprawozdawczego	902-80180101605001001	wydatki budżetu – inwestycje w szkołach podstawowych	223-0011	rozliczenie wydatków budżetowych	ORGAN

6. Wykaz wyodrębnionych kont wykorzystywanych do ewidencji wydatków w związku z realizacją inwestycji „Modernizacja istniejącej bieżni lekkoatletycznej wraz z rozbiegiem i skoczną w dal przy Szkole Podstawowej w Drzonowie w Gminie Kołobrzeg” (po podpisaniu umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013).

ORGAN

133-1	- Rachunek bankowy budżetu
222-0018	- Rozliczenie dochodów dotyczących realizacji projektu – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie
223-0011	- Rozliczenie wydatków budż. dotyczących modernizacji bieżni przy SP w Drzonowie (wkład własny)
223-0017	- Rozliczenie wydatków budżetowych dotyczących modernizacji bieżni przy SP w Drzonowie
901-80180101620700001	- Dochody budżetu – dofinansowanie inwestycji „Modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie”
902-80180101605701001	- Wydatki budżetu - wydatki dot. inwest. „Modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie”(podleg. refund.)
902-80180101605901001	- Wydatki budżetu - wydatki dot. inwest. „Modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie”(wkład własny)
960-000	- Skumulowana nadwyżka lub niedobór na zasobach budżetu
961-000	- Niedobór lub nadwyżka budżetu

JEDNOSTKA

080-6309501	- INWESTYCJE – Modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie
130-80180101605701001	- wyodrębniony rachunek dla wydatków dotyczących inwestycji: Modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie (podlegające refundacji)
130-80180101605901001	- wyodrębniony rachunek dla wydatków dotyczących inwestycji: Modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie (wkład własny)
130-01	- Subkonto wydatków (wkład własny)
130-014	- Subkonto wydatków podlegających dofinansowaniu dotyczących projektu - modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie
130-025	- Subkonto dochodów dotyczących projektu – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie
130-80180101620700001	- Wyodrębniony rachunek dla dochodów – wpływ dofinansowania dotyczącego realizacji projektu – Modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie
201	- Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
221-00000000780101620	- Należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe (otrzymane dofinansowanie)
223-01	- Rozliczenie wydatków budżetowych (wkład własny)
223-05	- Rozliczenie wydatków budżetowych - - modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie
222-06	- Rozliczenie dochodów dotyczących modernizacji bieżni przy SP w Drzonowie
720-80180101620700001	- Przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe (otrzymana refundacja)
800-048010101	- Fundusz w inwestycjach – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie
810-02	- Równowartość wydatków na inwestycje
860-05	- Wynik finansowy środków pomocowych dotyczących modernizacji bieżni przy SP w Drzonowie
998-801801016057	- Zaangażowanie wydatków inwestycyjnych kwalifikowanych
998-801801016059	- Zaangażowanie wydatków inwestycyjnych (wkład własny)

Sposób ewidencji księgowej dochodów i wydatków dotyczących realizacji inwestycji „Modernizacja istniejącej bieżni lekkoatletycznej wraz z rozbiegiem i skoczną w dal przy Szkole Podstawowej w Drzonowie w Gminie Kołobrzeg” (po podpisaniu umowy o dofinansowanie projektu w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013):

LP	TREŚĆ OPERACJI	WN	NAZWA KONTA	MA	NAZWA KONTA	MIEJSCE KSIĘGOWANIA
1.	Powstanie zobowiązania (Faktura od wykonawcy inwestycji)	080-8010101	Inwestycje – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie	201	rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	JEDNOSTKA

2.	Otrzymane dofinansowanie na realizację projektu – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie	133-1	Rachunek bankowy – ścieżka rowerowa Kołobrzeg - Dzwirzyno	222-0018	Rozlicz. doch. Dotycz inwestycji – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie	ORGAN
3.	Wpływ środków na wydatki dotyczące realizacji inwestycji (wkład własny)	130-01	rachunek bankowy – wpływ środków na wydatki dotyczące projektu „Modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie” (wkład własny)	223-01	rozliczenie wydatków budżetowych – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie (wkład własny)	JEDNOSTKA
4.	Wpływ środków na wydatki podlegające refundacji dotyczące realizacji inwestycji	130-014	rachunek bankowy – wpływ środków na wydatki dotyczące projektu „Modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie” (kwalifikowane)	223-05	rozliczenie wydatków budżetowych – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie (kwalifikowane)	JEDNOSTKA
5.	Zapłata za fakturę w wysokości kwoty brutto	201	rozzrachunki z dostawcami i odbiorcami	130-80180101605911001	rachunek bankowy – wydatki dla modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie (wkład własny)	JEDNOSTKA
				130-80180101605701001	Rachunek bankowy – wydatki dla modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie (kwalifikowane)	
6.	Zaangażowanie środków			998-801801016057	zaangażowanie wydatków kwalifikowanych	JEDNOSTKA
7.	Zaangażowanie środków			998-801801016059	zaangażowanie wydatków (wkład własny)	JEDNOSTKA
8.	Równoległy zapis – równowartość wydatków inwestycyjnych	810-02	równowartość wydatków na inwestycje	800-048010101	fundusz w inwestycjach – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie	JEDNOSTKA
9.	Zapłata z rachunku bankowego budżetu kwoty wkładu własnego poniesionej podczas realizacji projektu	223-0011	Rozlicz. wydatków budżetowych dotyczących modernizacji bieżni przy SP w Drzonowie (wkład własny)	133-1	rachunek bankowy budżetu	ORGAN
10.	Zapłata z rachunku bankowego budżetu kwoty podlegającej	223-0017	Rozlicz. wydatków budżetowych (podlegających refundacji)	133-1	rachunek bankowy budżetu	ORGAN

	refundacji poniesionej podczas realizacji projektu		dotyczących modernizacji bieżni przy SP w Drzonowie			
11.	Otrzymane dofinansowanie na realizację projektu – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie	130-80180101620700001	rachunek bankowy – dotacja celowa (otrzymana refundacja)	221-00000000780101620	należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	JEDNOSTKA
		221-00000000780101620	należności z tytułu dochodów budżetowych – dotacja celowa	720-80180101620700001	przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe	
12.	Przekazanie otrzymanej refundacji (dotacji celowej) na dochody jednostki	222-06	Rozliczenie dochodów dotyczących modernizacji bieżni przy SP w Drzonowie	130-025	rachunek bankowy – odprowadzenie dochodów ze środków fund. pom. na budżet	JEDNOSTKA
13.	Przekazanie zakończonej inwestycji Szkole Podstawowej w Drzonowie (Dowód księgowy OT)	800-048010101	fundusz w inwestycjach – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie	080-6309501	inwestycje – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie	JEDNOSTKA
14.	Przebieganie na koniec roku w jednostce przychodów i kosztów finansowych na wynik finansowy	720-80180101620700001	przychody z tytułu dochodów budżetowych – dotacje celowe	860-05	wynik finansowy środków pomocowych – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie	JEDNOSTKA
15.	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
16.	Przebieganie otrzymanych dochodów (refundacji „wydatków kwalifikowanych”) na koniec roku sprawozdawczego	800-05	fundusz w środkach obrotowych	222-06	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie	JEDNOSTKA
17.	Przebieganie zrealizowanych wydatków (wkład własny) na koniec roku sprawozdawczego	223-01	rozliczenie wydatków budżetowych – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie (wkład własny)	800-05	fundusz w środkach obrotowych	JEDNOSTKA

18.	Przebieganie zrealizowanych wydatków (kwalifikowane) na koniec roku sprawozdawczego	223-05	rozliczenie wydatków budżetowych – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie	800-05	fundusz w środkach obrotowych	JEDNOSTKA
19.	Wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S – księgowane automatycznie na koniec każdego kwartału i roku sprawozdawczego	902-80180101605701001	wydatki budżetu – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie (wydatki podlegające refundacji)	223-0017	Rozlicz. wydatków budżetowych (podlegających refundacji) dotyczących modernizacji bieżni przy SP w Drzonowie	ORGAN
20.	Wydatki dokonane przez jednostkę w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-28S – księgowane automatycznie na koniec każdego kwartału i roku sprawozdawczego	902-80180101605901001	wydatki budżetu – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie (wkład własny)	223-0011	Rozlicz. wydatków budżetowych dotyczących modernizacji bieżni przy SP w Drzonowie – wkład własny	ORGAN
21.	Dochody otrzymane przez jednostkę (refundacja) w wysokości wynikającej ze sprawozdania Rb-27S – księgowane automatycznie na koniec każdego kwartału i roku sprawozdawczego	222-0018	Rozliczenie dochodów budżetowych dotyczących projektu – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie	901-80180101620700001	dochody budżetu – dotacja celowa – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie	ORGAN
22.	Przebieganie na koniec roku dokonanych wydatków	961-000	niedobór lub nadwyżka budżetu	902-80180101605701001	wydatki podlegające refundacji – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie	ORGAN
23.	Przebieganie na koniec roku dokonanych wydatków	961-000	niedobór lub nadwyżka budżetu	902-80180101605901001	wydatki (wkład własny) dotyczące modernizacji bieżni przy SP w Drzonowie	ORGAN
24.	Przebieganie na koniec roku salda zrealizowanych dochodów	901-80180101620700001	dochody budżetu – dotacja celowa dot modernizacji bieżni przy SP w Drzonowie	961-000	niedobór lub nadwyżka budżetu	ORGAN

25.	Przebieganie dodatniego wyniku finansowego (zysku) za rok ubiegły (pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego – w następnym roku)	860-05	wynik finansowy środków pomocowych – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie	800-05	fundusz w środkach obrotowych	JEDNOSTKA
26.	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 środków pomocowych – modernizacja bieżni przy SP w Drzonowie	JEDNOSTKA
27.	Przebieganie w następnym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) nadwyżki za poprzedni rok	961-000	niedobór lub nadwyżka budżetu	960-000	skumulowana nadwyżka lub niedobór	ORGAN
28	Przebieganie w następnym roku (pod datą zatwierdzenia budżetu) deficytu za poprzedni rok	960-000	skumulowana nadwyżka lub niedobór	961-000	niedobór lub nadwyżka budżetu	ORGAN