

ZARZĄDZENIE NR 94/2022
Wójta Gminy Kobylanka
z dnia 8 września 2022r.

**w sprawie wprowadzenia instrukcji prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu pn.
„Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej na odcinku Reptowo-Niedźwiedź”**

Na podstawie art. 10 pkt.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) 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 t.j.) i na podstawie art. 40 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Wprowadzam instrukcję prowadzenia ewidencji księgowej i rozliczenia projektu pn.„ Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej na odcinku Reptowo-Niedźwiedź”, która stanowi załącznik nr 1.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 24.06.2020r

Wójt Gminy

Julita Pilecka

Załącznik nr 1
do Zarządzenia nr 94/2022
Wójta Gminy Kobylanka
z dnia 08.09.2022r.

1. Ewidencja księgową Gminy Kobylanka dotyczącą realizacji zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej na odcinku Reptowo-Niedźwiedź” będzie prowadzona w ramach już istniejących ksiąg rachunkowych poprzez wprowadzenie na potrzeby projektu odrębnych kont analitycznych odpowiednio oznakowanych.

2. Środki pieniężne dotyczące realizacji „Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej na odcinku Reptowo-Niedźwiedź” w zakresie wydatków objętych dofinansowaniem w ramach refundacji oraz ze środków własnych będą przekazywane z rachunku podstawowego Gminy Kobylanka o numerze 72 1020 4867 0000 1402 0114 6166 na wyodrębniony pomocniczy rachunek bankowy wydatków o numerze 36 1020 4867 0000 1402 0007 9814 prowadzony przez bank PKO BP S.A., z którego następnie dokonywane będą płatności na rzecz kontrahentów.

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 Kobylanka - 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 Kobylanka - 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 i archiwizowania dokumentów 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.

	FVZ-W/XXXX/YY/ZZZZ gdzie: XXXX – numer nadany automatycznie przez program finansowo – księgowy dla dokumentu FVZ (faktura vat zakupu) - YY – miesiąc ujęcia dokumentu w ewidencji księgowej, - ZZZZ – rok ujęcia dokumentu w ewidencji księgowej
--	---

4. Dofinansowanie w formie refundacji Gmina Kobylanka będzie otrzymywała po złożeniu i zatwierdzeniu wniosku o płatność, na zasadach i po spełnieniu warunków wynikających z postanowień umowy o przyznaniu pomocy nr 00091-65150-UM1600112/19.

5. Wykaz wyodrębnionych kont wykorzystywanych do ewidencji dochodów i wydatków w związku z realizacją zadania pn. „Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej na odcinku Reptowo-Niedźwiedź”

ORGAN

133/01	- Rachunek bankowy budżetu.
133/11	- Rachunek bankowy wyodrębniony na potrzeby realizacji projektu „Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej na odcinku Reptowo-Niedźwiedź”
140	- Środki pieniężne w drodze.
222/11	- Rozliczenie dochodów dotyczących realizacji projektu – „Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej na odcinku Reptowo-Niedźwiedź”
223/11	- Rozliczenie wydatków dotyczących realizacji projektu „Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej na odcinku Reptowo-Niedźwiedź”
901-900900016257	- Dochody budżetu – otrzymane dofinansowanie na realizację zadania – „Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej na odcinku Reptowo-Niedźwiedź”
902-900900016057	- Wydatki inwestycyjne budżetu dla projektu – „Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej na odcinku Reptowo-Niedźwiedź” (wydatki kwalifikowalne podlegające dofinansowaniu).
902-900900016059	- Wydatki inwestycyjne budżetu dla projektu „Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej na odcinku Reptowo-Niedźwiedź”(wydatki kwalifikowalne- wkład własny, wydatki niekwalifikowalne)
960	- Skumulowane wyniki budżetu.
961	- Wynik wykonania budżetu.

JEDNOSTKA

011/21/02	-Środki trwałe.
071/21	-Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.
080/21	- Inwestycje (środki trwałe w budowie) „Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej na odcinku Reptowo-Niedźwiedź”
130/11/01	- Subkonto wydatków podlegających dofinansowaniu dotyczących projektu „Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej na odcinku Reptowo-Niedźwiedź”– wydatki kwalifikowalne refundacja środków, wkład własny
130/11/02	- Subkonto wydatków dotyczących projektu – „Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej na odcinku Reptowo-Niedźwiedź” – wpływ środków na wydatki
130/11//03	- Subkonto wydatków podlegających dofinansowaniu dotyczących projektu „Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej na odcinku Reptowo-Niedźwiedź”– wydatki niekwalifikowalne
201/11	- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.
223/11	- Rozliczenie wydatków budżetowych dla projektu „Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej na odcinku Reptowo-Niedźwiedź”
400/21	- Amortyzacja środków trwałych przyjętych w ramach realizacji projektu „Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej na odcinku Reptowo-Niedźwiedź”
800/02/04	- Fundusz w środkach trwałych (przyjęte z inwestycji)
800/01/04/11	- Fundusz w inwestycjach (środki na inwestycje) dla projektu „Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej na odcinku Reptowo-Niedźwiedź”
810/02/11	- Równowartość wydatków na inwestycje dla projektu „Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej na odcinku Reptowo-Niedźwiedź”
860	- Wynik finansowy
998/01 600600956057	- Zaangażowanie wydatków kwalifikowalnych podlegających refundacji dla projektu „Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej na odcinku Reptowo-Niedźwiedź”
998/01 600600956059	- Zaangażowanie wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych dla projektu „Przebudowa i rozbudowa sieci wodociągowej na odcinku Reptowo-Niedźwiedź”

6. Zasady klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach księgowych dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego (organ) zawarte są w Załączniku nr 2 do zarządzenia Nr 60/2019 wójta Gminy Kobylanka z dnia 11 czerwca 2019 roku w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości w urzędzie Gminy w Kobylance.

7. Zasady klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach księgowych dla jednostki budżetowej- Urząd Gminy w Kobylance zawarte są w Załączniku nr 3 do zarządzenia Nr 60/2019 wójta Gminy Kobylanka z dnia 11 czerwca 2019 roku w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości w urzędzie Gminy w Kobylance.