

**Zarządzenie Nr 35/2020
Wójta Gminy Zakrzewo
z dnia 23 kwietnia 2020 roku.**

w sprawie wyodrębnienia odpowiednich kodów księgowych dla projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej.

Na podstawie art.31, ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn.zm.) zarządza się co następuje:

§ 1. Ustala się system wprowadzania odrębnych kodów księgowych dla poszczególnych projektów współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a realizowanych przez Gminę Zakrzewo w brzmieniu stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Komórkami organizacyjnymi Gminy Zakrzewo właściwymi w kwestii realizacji projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej są:

- Zastępca Wójta – w sprawach realizacji projektów,
- Referat Finansowy – w sprawach finansowo – księgowych dotyczących projektów.

§ 3. Z dniem 23 kwietnia 2020 r. traci moc zarządzenie Wójta Gminy Zakrzewo Nr 76/2019 z dnia 14 października 2019 r. z późniejszymi zmianami.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
Artur Nenczak

Instrukcja wdrożenia projektów inwestycyjnych:

- „Budowa kanalizacji sanitarnej Zakrzewo – Kuczkowo - Sędzin”,
 - „Wykonanie instalacji odnawialnych źródeł energii na terenie gminy Zakrzewo”,
 - „Przebudowa drogi gminnej Nr 160619 C ok. 850 mb. Bachorza - Narkowo”,
 - „Przebudowa boiska sportowego w Siniarzewie”,
 - „Przebudowa boiska sportowego przy PSP w Sędzinie”,
 - „Budowa świetlicy wiejskiej z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Michałowo”,
 - „Budowa Otwartych Stref Aktywności na terenie gminy Zakrzewo”,
 - „Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego w miejscowości Zakrzewo”,
 - „Budowa sali gimnastycznej w PSP Sędzin”
- oraz innych projektów, w tym rzeczowych realizowanych w kolejnych latach:
- „Aktywny Klub Seniora!”,
 - „ Edukacja społeczności zamieszkujących obszary chronione województwa kujawsko – pomorskiego. Lubię tu być...na zielonym!”,
 - „W zdrowym ciele zdrowy duch”,
 - „Nasza szkoła kluczem do sukcesu”,
 - „Zdalna Szkoła” w ramach działania 1.1.: ”Wyeliminowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach.

Niniejszą instrukcję ustanawia się jako uzupełnienie do Zarządzenia Nr 35/2020 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 23.04.2020 r. w sprawie wyodrębnienia kodów księgowych dla projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej.

I Realizacja finansowa projektów:

- Wykonawca realizuje projekt zgodnie z warunkami umowy.
- Referat finansowy ustala system księgowy dla projektu, który:
 - określi datę powstania wydatku, jego kwotę, odniesienie do dokumentu pomocniczego, datę i sposób zapłaty;
 - zaewidencjonuje płatność po jej faktycznym uiszczeniu;
 - wyodrębni finansowy wkład obcy;
 - wyodrębni finansowy wkład budżetu gminy;
 - wskaże szczegółowe informacje o poniesionych wydatkach tj. datę zapisu księgowego, kwotę każdej operacji wydatków, identyfikację dokumentów

potwierdzających wydatki, datę i metodę płatności;

- Dokumenty finansowe weryfikuje w zakresie zgodności pracownik odpowiedzialny za realizację projektu, który składa na nich swój podpis, następnie weryfikowane są przez skarbnika gminy w zakresie zgodności z ustawą o finansach publicznych, budżetem projektu oraz innymi przepisami dotyczącymi gospodarki finansowej.

- Dane księgowe będą ujmowane w jednym wspólnym dzienniku systemem komputerowym. Zadania dotyczące każdego projektu będą wydrukowane oddzielnie – wybiórczo;

- Księgowanie na kontach analitycznych odbywa się w ramach ogólnych kont;

- Sprawozdania wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21.01.2019 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 138) dotyczące zadania będą sporządzane wybiórczo, na koniec każdego roku i na koniec kwartału w którym kończy się projekt (sprawozdanie Rb 28s) i kopie tych sprawozdań będą dołączone do dokumentacji inwestycji.

- Wszelka dokumentacja związana z przygotowaniem inwestycji, przeprowadzeniem procedury przetargowej i realizacji oraz archiwizowaniem będzie przechowywana w specjalnie do tego celu przeznaczonych szafach.

Oryginały dokumentów w zakresie księgowości budżetowej należy wpiąć do akt wydzielonych dotyczących tylko danej inwestycji, a kserokopie tych dokumentów będą przechowywane w ogólnych zbiorach – urządzeniach księgowych.

- Oryginały zabezpieczenia prawidłowej realizacji zadania przez wykonawcę złożone w tzw. papierach wartościowych lub cesjach ubezpieczeniowych będą przechowywane i zaewidencjonowane w ogólnym rejestrze depozytów na stanowisku kasy. Natomiast kserokopie zostaną wpięte do ogólnej dokumentacji księgowości budżetowej.

II Ewidencja środków finansowych.

Wpływy i wypłaty środków odbywają się z rachunku bankowego podstawowego.

1) Wpływ faktury do księgowości:

- dostarczona faktura od wykonawcy wraz z protokołem odbioru końcowego podlega wstępnej kontroli pod względem celowości, legalności, gospodarności oraz określenie wg klasyfikacji budżetowej udziału kosztów kwalifikacyjnych sfinansowane ze środków Unii Europejskiej oraz pozostałych kosztów (kwalifikowanych i niekwalifikowanych).

2) Zaksięgowanie sprawdzonej faktury pod względem merytorycznym, formalnym oraz zatwierdzonej do realizacji przez Skarbnika i Wójta Gminy.

Faktura zostanie opisana zgodnie ze wskazówkami zawartymi w umowie z Instytucją

Zarządzającą tj. zostanie sporządzony załącznik do faktury zawierający wszystkie elementy wskazane przez udzielającego pomocy:

- środki na dofinansowanie - § 6057
- środki własne gminy - § 6059
- środki własne nieobjęte umową z Samorządem Województwa Kujawsko - Pomorskiego lub objęte umową, ale zrealizowane w okresie wcześniejszym (przed podpisaniem umowy) - § 6050, bądź:
- środki na dofinansowanie - § 4017;4117;4177;4127;4217; 4247;4277;4307;4707
- środki własne gminy - § 4019;4119;4179;4129;4219; 4249;4279;4309;4709
- środki własne nieobjęte umową z Instytucją Zarządzającą, ale zaangażowane w okresie wcześniejszym (przed podpisaniem umowy) § 4010;4110;4170;4120;4210; 4240;4270;4300;4700.

Ewidencja dochodów i wydatków w budżecie jednostki samorządu terytorialnego i w urzędzie odbywa się na kontach ujętych w polityce rachunkowości.

Księgowania dotyczące wyżej wymienionych projektów wyodrębnione są zadaniem o numerach zwiększanych o 5, poczynając od numeru 10.

Realizowane inwestycje i projekty ewidencjonowane będą na niżej wymienionych kontach:
„Budowa kanalizacji sanitarnej Zakrzewo – Kuczkowo - Sędzin” – 130-10; 810-10; 011-10; 201-61; 080-25.

„Wykonanie instalacji odnawialnych źródeł energii na terenie gminy Zakrzewo”- 130-20; 810-20; 011-20; 201-46; 080-40.

„Przebudowa boiska sportowego w Siniarzewie” – 130-30; 810-30; 011-30; 201-487; 080-30.

„Budowa świetlicy wiejskiej z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Michałowo”- 130-25; 810-25; 011-25; 201-478; 080-36;

„Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego w miejscowości Zakrzewo”- 130-15; 810-15; 011-15; 201- 15-256; 080-60;

„Przebudowa drogi gminnej Nr 160619 C ok. 850 mb. Bachorza - Narkowo” – 080-41, 130-35, 810-35, 201-35, 998-35, 011-35;

„W zdrowym ciele zdrowy duch” – 130-45, 401-45,404-45, 405-45, 402-45, 201-45, 998-45,

„Budowa Otwartych Stref Aktywności na terenie gminy Zakrzewo” – 130-40, 810-40, 011-40, 201-40, 080-2;

„Zdalna Szkoła” – 130-50, 013-50, 201-50, 401-50, 998-50.

WÓJT
Artur Nenczak