

**Zarządzenie Nr 14/2021
Wójta Gminy Zakrzewo
z dnia 28 stycznia 2021 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 2020 r., poz. 713 ze zm. poz. 1378) zarządza się co następuje:

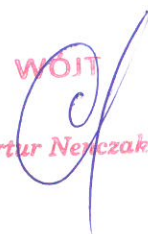
§ 1. Ustala się system wprowadzania odrębnych kodów księgowych dla poszczególnych projektów współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a realizowanych przez Gminę Zakrzewo w brzmieniu stanowiącym załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 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 29 stycznia 2021 r. traci moc zarządzenie Wójta Gminy Zakrzewo Nr 57/2020 z dnia 30 czerwca 2020 r.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT

Artur Nęczak

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”,

Projekt łączny: „Wykonanie otworu studziennego dla potrzeb wodociągu wiejskiego w Sędzinie”, „Przebudowa wraz z rozbudową systemu sterowania i automatyki w stacji uzdatniania wody w Sędzinie” oraz „Wykonanie przydomowej oczyszczalni ścieków na potrzeby budynku komunalnego w Ujmie Dużej”,

„Budowa ścieżek rowerowych na terenie gminy Aleksandrów Kujawski, Koneck, Zakrzewo: w zakresie gminy Zakrzewo”,

„Przebudowa instalacji wentylacyjnej na instalację klimatyzacji w Sali widowiskowej Domu Kultury w Zakrzewie”,

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,
- „Zdalna Szkoła+” w ramach działania 1.1.: ”Wyeliminowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach,
- „Promocja obszaru objętego Lokalną Strategią Rozwoju, w tym Promocja produktów lokalnych oraz Smaki Ziemi Kujawskiej na terenie Gminy Zakrzewo podczas imprez gminnych”,

„Klub Malucha „Skrzat” realizowanego w ramach Poddziałania 8.4.2 Rozwój usług opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020”.

Niniejszą instrukcję ustanawia się jako uzupełnienie do Zarządzenia Nr 14/2021 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 28.01.2021 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 przeznaczonej szafie.
- 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; 6227
- środki własne gminy - § 6059; 6229
- środki własne nieobjęte umową z Samorządem Województwa Kujawsko - Pomorskiego lub objęte umową, ale zrealizowane w okresie wcześniejszym (przed podpisaniem umowy) - § 6050; 6220 bądź:
- środki na dofinansowanie
§ 2807;2809;4017;4117;4177;4127;4217;4227;4247;4277;4287; 4307;4437;4707
- środki własne gminy
§ 2809;2829;4019;4119;4179;4129;4219;4229;4249;4279;4289;4309;4439;4709
- środki własne nieobjęte umową z Instytucją Zarządzającą, ale zaangażowane w okresie wcześniejszym (przed podpisaniem umowy)
§ 2800;2820;4010;4110;4170;4120;4210;4220;4240;4270;4280;4300;4430;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;

„Zdalna Szkoła+” – 130-65, 013-65, 201-65, 401-65, 998-65;

Projekt łączny: „Wykonanie otworu studziennego dla potrzeb wodociągu wiejskiego w Sędzinie”, „Przebudowa wraz z rozbudową systemu sterowania i automatyki w stacji uzdatniania wody w Sędzinie” oraz „Wykonanie przydomowej oczyszczalni ścieków na potrzeby budynku komunalnego w Ujmie Dużej” - 130-60; 810-60; 011-60; 201-60; 080-4;

„Budowa ścieżek rowerowych na terenie gminy Aleksandrów Kujawski, Koneck, Zakrzewo: w zakresie gminy Zakrzewo”- 130-85; 810-85; 011-85; 201-85; 080-85;

„Przebudowa instalacji wentylacyjnej na instalację klimatyzacji w Sali widowiskowej Domu Kultury w Zakrzewie” - 130-90; 810-90; 011-90; 201-90; 080-90;

„Promocja obszaru objętego Lokalną Strategią Rozwoju, w tym Promocja produktów lokalnych oraz Smaki Ziemi Kujawskiej na terenie Gminy Zakrzewo podczas imprez gminnych” - 130-95; 401-95; 402-95; 201-95; 998-95;

„Klub Malucha „Skrzat” realizowanego w ramach Poddziałania 8.4.2 Rozwój usług opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020” – 130-100; 013-100; 201-100; 401-100; 402-100; 403-100, 409-100, 998-100;

WÓJT
Artur Nenczak