

**Zarządzenie Nr 96/2021
Wójta Gminy Zakrzewo
z dnia 23 listopada 2021 r.**

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

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2021 r., poz. 1372 i poz. 1834), i art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadzam zasady ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących wdrożenia i realizacji zadań współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a realizowanych przez Gminę Zakrzewo, w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

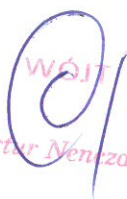
§ 2. Komórkami organizacyjnymi Gminy Zakrzewo właściwymi w kwestii realizacji projektów realizowanych ze środków Unii Europejskiej są:

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

§ 3. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy Zakrzewo.

§ 4. Traci moc zarządzenie Nr 48/2021 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 20 maja 2021 r.

§ 5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.


WÓJT
Artur Nenczak

Zasady ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących wdrożenia i realizacji zadań współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, a realizowanych przez Gminę Zakrzewo.

§ 1. Niniejsze zasady wprowadza się w sprawie wyodrębnienia kodów księgowych dla projektów realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Zasady dotyczą Urzędu Gminy w Zakrzewie oraz będą miały w części zastosowanie w jednostkach organizacyjnych Gminy Zakrzewo, które zgodnie z przyjętym planem finansowym jednostki realizują zadania współfinansowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.

Instrukcja wdrożenia projektów bieżących i inwestycyjnych dotyczy zadań:

„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”,

„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”,

„Aktywny Klub Seniora – edycja II” realizowanego w ramach Osi priorytetowej 9. Solidarne społeczeństwo Działania 9.3 Rozwój usług zdrowotnych i społecznych Poddziałania 9.3.2 Rozwój usług społecznych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020.

§ 2. W Urzędzie Gminy w Zakrzewie do ewidencji operacji gospodarczych i do obiegu dokumentacji księgowej związanej z realizacją zadań współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w ramach projektu ma zastosowanie przyjęte w Urzędzie i aktualnie obowiązujące Zarządzenie Nr 103/2019 Wójta Gminy Zakrzewo z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości, ewidencji komputerowej oraz instrukcji w Urzędzie Gminy Zakrzewo z późn. zm.

§ 3. 1. Ewidencję księgową w Urzędzie Gminy w Zakrzewie prowadzi się w programie finansowo – księgowym „BUDŻET” w ramach prowadzonych przez jednostkę ksiąg rachunkowych dla budżetu Gminy Zakrzewo dla organu i dla jednostki budżetowej obsługującej Gminę, z wykorzystaniem kont księgowych zgodnie z Zakładowym Planem Kont.

2. Realizacja finansowa projektów obejmuje następujące etapy:

- 1) Wykonawca realizuje projekt zgodnie z warunkami umowy.
- 2) Referat finansowy Urzędu Gminy w Zakrzewie ustala system księgowy dla projektu, który:
 - a) określi datę powstania wydatku, jego kwotę, odniesienie do dokumentu pomocniczego, datę i sposób zapłaty;

- b) zaewidencjonuje płatność po jej faktycznym uiszczeniu;
- c) wyodrębni finansowy wkład obcy;
- d) wyodrębni finansowy wkład budżetu gminy;
- e) wskaże szczegółowe informacje o poniesionych wydatkach tj. datę zapisu księgowego, kwotę każdej operacji wydatków, identyfikację dokumentów potwierdzających wydatki, datę i metodę płatności;

3) 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.

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

5) Księgowanie na kontach analitycznych odbywa się w ramach ogólnych kont.

6) 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 lub zadania

7) Wszelka dokumentacja związana z przygotowaniem inwestycji, przeprowadzeniem procedury przetargowej i realizacji oraz archiwizowaniem będzie przechowywana w specjalnie do tego celu przeznaczonej szafie.

8) 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.

9) 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.

3. Ewidencja środków finansowych obejmuje następujące etapy:

- 1) Wpływ faktury do księgowości - dostarczona faktura od wykonawcy podlega wstępnej kontroli pod względem celowości, legalności, gospodarności oraz określenie wg klasyfikacji budżetowej udziału kosztów kwalifikacyjnych sfinansowane ze środków Unii Europejskiej oraz pozostałych kosztów (kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych).

- 2) Zaksięgowanie sprawdzonej faktury, listy pac pod względem merytorycznym, formalnym oraz zatwierdzonej do realizacji przez Skarbnika i Wójta Gminy. Faktura, lista płac zostanie opisana zgodnie ze wskazówkami zawartymi w umowie z Instytucją Zarządzającą tj. zostanie sporządzony załącznik do faktury zawierający wszystkie elementy wskazane przez udzielającego pomocy:
- a) środki na dofinansowanie - § 6057; 6227; 6237;
 - b) środki własne gminy - § 6059; 6229; 6239;
 - c) środki własne nieobjęte umową z Samorządem Województwa Kujawsko - Pomorskiego lub objęte umową, ale zrealizowane w okresie wcześniejszym (przed podpisaniem umowy) - § 6050; 6220; 6230 bądź:
 - d) środki na dofinansowanie
§ 2807;2809;4017;4117;4177;4127;4217;4227;4247;4277;4287; 4307;4437;4707
 - e) środki własne gminy
§ 2809;2829;4019;4119;4179;4129;4219;4229;4249;4279;4289;4309;4439;4709
 - f) 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
- 3) Ewidencja dochodów i wydatków w budżecie jednostki samorządu terytorialnego i w Urzędzie Gminy w Zakrzewie odbywa się na kontach ujętych w polityce rachunkowości oraz zgodnie z obowiązującą polityką rachunkowości jednostek organizacyjnych odpowiedzialnych za realizację zadania współfinansowanego ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej.
- 4) Księgowania dotyczące wyżej wymienionych projektów i zadań ewidencjonowane będą na niżej wymienionych kontach księgowych:
- a) „Budowa kanalizacji sanitarnej Zakrzewo – Kuczkowo - Sędzin” – 130-10; 810-10; 011-10; 201-61; 080-25;
 - b) „Wykonanie instalacji odnawialnych źródeł energii na terenie gminy Zakrzewo”- 130-20; 810-20; 011-20; 201-46; 080-40;
 - c) „Przebudowa boiska sportowego w Siniarzewie” – 130-30; 810-30; 011-30; 201-487; 080-30;
 - d) „Budowa świetlicy wiejskiej z zagospodarowaniem terenu w miejscowości Michałowo”- 130-25; 810-25; 011-25; 201-478; 080-36;
 - e) „Zagospodarowanie terenu rekreacyjnego w miejscowości Zakrzewo”- 130-15; 810-15; 011-15; 201- 15-256; 080-60;

- f) „Przebudowa drogi gminnej Nr 160619 C ok. 850 mb. Bachorza - Narkowo” – 080-41, 130-35, 810-35, 201-35, 998-35, 011-35;
- g) „W zdrowym ciele zdrowy duch” – 130-45, 401-45, 404-45, 405-45, 402-45, 201-45, 998-45;
- h) „Budowa Otwartych Stref Aktywności na terenie gminy Zakrzewo” – 130-40, 810-40, 011-40, 201-40, 080-2;
- i) „Zdalna Szkoła” – 130-50, 013-50, 201-50, 401-50, 998-50;
- j) „Zdalna Szkoła+” – 130-65, 013-65, 201-65, 401-65, 998-65;
- k) 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; 080-60-4; 800-60; 971-1-60; 971-2-60; 998-60;
- l) „Budowa ścieżek rowerowych na terenie gminy Aleksandrów Kujawski, Koneck, Zakrzewo: w zakresie gminy Zakrzewo”- 130-85; 810-85; 011-85; 201-85; 080-85; 800-85; 971-1-85; 971-2-85; 998-60;
- ł) „Przebudowa instalacji wentylacyjnej na instalację klimatyzacji w Sali widowiskowej Domu Kultury w Zakrzewie” - 130-90; 810-90; 011-90; 201-90; 080-90; 800-90; 971-1-90; 971-2-90; 998-90;
- m) „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; 971-1-95;
- n) „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; 971-1-100;
- o) „Aktywny Klub Seniora – edycja II” realizowanego w ramach Osi priorytetowej 9. Solidarne społeczeństwo Działania 9.3 Rozwój usług zdrowotnych i społecznych Poddziałania 9.3.2 Rozwój usług społecznych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020” - 130-115; 139-115; 224-115.

WÓJT
Artur Nenczak