

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 46/2017

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 10 maja 2017r.

Zasady rachunkowości w zakresie realizacji operacji „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce - Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1-380,00” dla operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych”, w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii” w ramach działania „Podstawowe usługi i odnowa wsi na obszarach wiejskich” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020

1. Ewidencja księgowa dla wszystkich operacji gospodarczych w zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją operacji, prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Dąbrowa Biskupia na wyodrębnionych kontach.
2. W zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją operacji stosuje się odpowiednie podziałki klasyfikacji budżetowej wskazujące na źródło środków.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są w jednostce budżetowej tj. Urzędzie Gminy Dąbrowa Biskupia zgodnie z zasadami rachunkowości przyjętymi zarządzeniem Nr 142/2016 z dnia 30 grudnia 2016r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych), instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i instrukcji inwentaryzacyjnej.
4. Wyodrębniona ewidencja księgowa prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu finansowo -księgowego Budżet (Księgowość Budżetowa).
5. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są oryginały dowodów księgowych (wyciągi bankowe, raporty kasowe, faktury i rachunki, noty księgowe, polecenie księgowania, listy płac, dowody OT).
6. Realizacja wydatków dokonywana jest na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące operacji przechowywane są w osobnych zbiorach, przez okres wskazany w umowie o przyznaniu pomocy.
7. Ustala się obieg dokumentów finansowych dotyczących realizacji operacji:
 - rachunki, faktury przekazywane są do Referatu Finansowego, gdzie dokonywana jest ocena dokumentów pod względem finansowym;
 - akceptacji faktur i rachunków dokonuje Skarbnik i Wójt;
 - oryginały dokumentów finansowych, wniosków o płatność przechowywane są w Referacie Finansowym;
 - oryginały pozostałej dokumentacji przechowywane są w Referacie Budownictwa, Gospodarki Przestrzennej, Komunalnej, Rolnictwa i Ochrony Środowiska;
 - wszystkie dokumenty przechowywane są w wydzielonych segregatorach dotyczących operacji.
8. Dla wszystkich transakcji związanych z operacją pn. „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce - Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1-380,00” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020, stosuje się kod księgowy **PROW** w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych.

9. Kod PROW obowiązuje dla wszystkich zespołów kont, na których dokonywana jest ewidencja zdarzeń związanych z operacją.

10. Ewidencja zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją w/w operacji następować będzie na odrębnych kontach syntetycznych z odpowiednim kodem księgowym.

Dla wszystkich operacji gospodarczych oraz dla kont księgowych związanych z realizacją operacji wprowadza się odpowiedni kod księgowy nr „28”.

Kod księgowy nr „28” oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwia sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia związane z operacją.

11. Rachunkowość dla wszystkich transakcji związanych z operacją pn. „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce - Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1-380,00” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

12. Plan kont:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 Rachunek budżetu

222-28 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-28 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-28 Dochody budżetu

902-28 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

011 -28 Środki trwałe

071 -28 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080- 28 Środki trwałe w budowie (Inwestycje)

130-1-28 Rachunek bieżący jednostki

130-2-28 Rachunek bieżący jednostki

201-28 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

720-1-28 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800 -28 Fundusz jednostki

810 -28 Dotacje budżetowe

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

980- 28- Plan finansowy wydatków budżetowych

998-28 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999- 28 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

975 -28 (odpowiedni kod) - Wydatki strukturalne

13. Dla wyodrębnienia kosztów kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych ponoszonych w ramach operacji stosuje się podział na koncie 080 środki trwałe w budowie inwestycyjne):

080-28 „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce - Brudnia na odcinku od km 0+006,20 do km 1-380,00”

080-28-1 wydatki kwalifikowalne

080-28-1-1 wydatki kwalifikowalne z budżetu gminy

080-28-1-2 wydatki kwalifikowalne z EFRROW

080-28-2 wydatki niekwalifikowane

080-28-2-1 wydatki niekwalifikowalne z budżetu gminy

14. Dla wyodrębnienia operacji ustala się również dodatkowe oznaczenia klasyfikacji budżetowej. Przy księgowaniu wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji klasyfikacja budżetowa zawiera dział, rozdział, paragraf zgodnie z obowiązującymi przepisami natomiast pozycja przy klasyfikacji jest dodatkowym rozwinięciem paragrafu oznaczona cyfrą „28” identyfikującą realizację w/w operacji.

a) wydatki i koszty:

600-60016-6057-28 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki z EFRROW)

600-60016-6059-28 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki własne – kwalifikowalne)

b) dochody:

600-60016-6207-28 Dochody budżetu- dotacja celowa (wpływ środków z EFRROW)

Opis szczegółowy klasyfikacji zawiera rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014r. poz. 1053 z późn. zm.).

15. Urząd prowadzi wspólny rachunek bankowy dla budżetu i dla urzędu.

16. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie wewnętrzne przepisy obowiązujące w jednostce oraz umowa o dofinansowanie.

WÓJT GMINY
Roman Włeczorek