

## **Załącznik**

**do Zarządzenia Nr 6/2018**

**Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia**

**z dnia 4 stycznia 2018r.**

Zasady rachunkowości w zakresie realizacji Projektu pn. „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej im. Ziemi Kujawskiej w Dąbrowie Biskupiej” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 3. Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie, Działania 3.3. Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020.

1. Ewidencja księgowa dla wszystkich operacji gospodarczych w zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją Projektu, prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Dąbrowa Biskupia na wyodrębnionych kontach.

2. W zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją Projektu stosuje się odpowiednie podziałki klasyfikacji budżetowej wskazujące na źródło środków.

3. Księgi rachunkowe prowadzone są w jednostce budżetowej tj. w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej 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. Dla potrzeb realizacji Projektu został wyodrębniony rachunek bankowy nr 43 9551 0002 0200 0101 2000 0060.

6. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są oryginały dowodów księgowych (wyciągi bankowe, raporty kasowe, faktury i rachunki, noty księgowe, polecenie księgowania, listy płac, dowody OT).

7. Realizacja wydatków dokonywana jest na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące Projektu przechowywane są w osobnych zbiorach, przez okres wskazany w umowie o dofinansowaniu Projektu.

8. Ustala się obieg dokumentów finansowych dotyczących realizacji Projektu:

- rachunki, faktury sprawdzone pod względem merytorycznym 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.

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

Dla wszystkich operacji gospodarczych oraz dla kont księgowych związanych z realizacją Projektu wprowadza się odpowiedni kod księgowy nr „30”.

Kod księgowy nr „30” oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwi sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia związane z Projektem.

10. Rachunkowość dla wszystkich transakcji związanych z Projektem pn. „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej im. Ziemi Kujawskiej w Dąbrowie Biskupiej” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

11. Zakładowy Plan kont:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133-30 Rachunek budżetu

222- 30 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-30 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-30 Dochody budżetu

902-30 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

011 -30 Środki trwałe

071 –30 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080- 30 Środki trwałe w budowie (Inwestycje )

130-1-30 Rachunek bieżący jednostki

130-2-30 Rachunek bieżący jednostki

201-30 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

720-1-30 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800 -30 Fundusz jednostki

810 -30 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

980- 30- Plan finansowy wydatków budżetowych

998-30 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999- 30 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

12. Dla wyodrębnienia kosztów kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych ponoszonych w ramach Projektu stosuje się podział na koncie 080 środki trwałe w budowie (inwestycje):

080-30 „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej im. Ziemi Kujawskiej w Dąbrowie Biskupiej”

080-30-1 wydatki kwalifikowalne

080-30-1-1 wydatki kwalifikowalne z budżetu gminy

080-30-1-2 wydatki kwalifikowalne z EFRR

080-30-2 wydatki niekwalifikowane

080-30-2-1 wydatki niekwalifikowalne z budżetu gminy

13. Dla wyodrębnienia Projektu ustala się również dodatkowe oznaczenia klasyfikacji budżetowej. Przy księgowaniu wszystkich transakcji związanych z realizacją Projektu klasyfikacja budżetowa zawiera dział, rozdział, paragraf zgodnie z obowiązującymi przepisami natomiast pozycja przy klasyfikacji jest dodatkowym rozwinięciem paragrafu oznaczona cyfrą „30” identyfikującą realizację w/w Projektu.

a) wydatki i koszty:

801-80101-6057-30 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki z EFRR)

801-80101-6059-30 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki własne – kwalifikowalne)

801-80101-6059-30 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki własne – niekwalifikowalne)

b) dochody:

801-80101-6257-30 Dochody budżetu- dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego

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.).

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

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

WÓJT GMINY  
Roman Wiczorek