

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 110/2018

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 14 września 2018r.

Zasady rachunkowości w zakresie realizacji operacji „Budowa boiska wielofunkcyjnego w Ośniszczewku” w ramach poddziałania 19.2 „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-20201

1. Ewidencja księgową 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 117/2017 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych), instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i instrukcji inwentaryzacyjnej.
4. Wyodrębniona ewidencja księgową 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. 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 „33”.
Kod księgowy nr „33” oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwi sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia związane z operacją.

9. Rachunkowość dla wszystkich transakcji związanych z operacją pn. „Budowa boiska wielofunkcyjnego w Ośniszczewku” w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

10. Plan kont:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 -33 Rachunek budżetu
222-33 Rozliczenie dochodów budżetowych
223-33 Rozliczenie wydatków budżetowych
901-33 Dochody budżetu
902-33 Wydatki budżetu
961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

011 -33 Środki trwałe
071 –33 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
080- 33 Środki trwałe w budowie (inwestycje)
130-1-33 Rachunek bieżący jednostki
130-2-33 Rachunek bieżący jednostki
201-33 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
720-1-33 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
800 -33 Fundusz jednostki
810 -33 Dotacje budżetowe
860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

980- 33- Plan finansowy wydatków budżetowych
998-33 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
999- 33 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

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

080-33 „Budowa boiska wielofunkcyjnego w Ośniszczewku”

080-33-1 wydatki kwalifikowalne

080-33-1-1 wydatki kwalifikowalne z budżetu gminy

080-33-1-2 wydatki kwalifikowalne z EFRROW

080-33-2 wydatki niekwalifikowane

080-33-2-1 wydatki niekwalifikowalne z budżetu gminy

12. 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 „33” identyfikującą realizację w/w operacji.

a) wydatki i koszty:

926-92601-6058-33 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki z EFRROW)

926-92601-6059-33 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki własne – kwalifikowalne)

b) dochody:

926-92601-6208-33 Dochody budżetu- dotacja celowa (wpływ środków z EFRROW)

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

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


WÓJT GMINY
Roman Wieczorek