

Załącznik

do Zarządzenia Nr 123/2018

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 19 października 2018r.

Zasady rachunkowości w zakresie realizacji zadania pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Parchaniu” dofinansowanego środkami pochodzącymi z budżetu państwa.

1. Ewidencja księgową dla wszystkich operacji gospodarczych w zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadania pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Parchaniu” dofinansowanego środkami pochodzącymi z budżetu państwa, prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Dąbrowa Biskupia na wyodrębnionych kontach.

2. W zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadania pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Parchaniu” dofinansowanego środkami pochodzącymi z budżetu państwa stosuje się odpowiednie podziały 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 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, faktury i rachunki, polecenia przelewu, polecenie księgowania, dowody OT).

6. Realizacja wydatków dokonywana jest na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące zadania pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Parchaniu” dofinansowanego środkami pochodzącymi z budżetu państwa przechowywane są w osobnych zbiorach, w siedzibie Urzędu Gminy przez okres 5-ciu lat licząc od początku roku kalendarzowego następującego po roku, w którym nastąpiła realizacja zadania

7. Ustala się obieg dokumentów finansowych dotyczących realizacji zadania pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Parchaniu” dofinansowanego środkami pochodzącymi z budżetu państwa:

- rachunki, faktury sprawdzone pod względem merytorycznym przekazywane są do Referatu Finansowego, gdzie dokonywana jest ocena dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym;
- akceptacji faktur i rachunków dokonuje Skarbnik Gminy i Wójt Gminy;
- oryginały dokumentów finansowych, sprawozdań z rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowo-finansowym, informacji kwartalnych przechowywane są w Referacie Finansowym;
- wszystkie dokumenty przechowywane są w wydzielonych segregatorach dotyczących zadania pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Parchaniu” dofinansowanego środkami pochodzącymi z budżetu państwa.

8. Ewidencja księgową zadania pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Parchaniu” dofinansowanego środkami pochodzącymi z budżetu państwa następować będzie na odrębnych kontach syntetycznych z odpowiednim kodem księgowym.

Dla wszystkich operacji gospodarczych oraz dla kont księgowych związanych z realizacją zadania pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Parchaniu” dofinansowanego środkami pochodzącymi z budżetu państwa wprowadza się odpowiedni kod księgowy nr „34”.

Kod księgowy nr „34” oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwia sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmujący wszystkie zdarzenia związane z realizacją zadania pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Parchaniu” dofinansowanego środkami pochodzącymi z budżetu państwa.

9. Rachunkowość dla zadania pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Parchaniu” dofinansowanego środkami pochodzącymi z budżetu państwa prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

10. Zakładowy Plan kont:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133-34 Rachunek budżetu

222- 34 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-34 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-34 Dochody budżetu

902-34 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

011 -34 Pozostałe środki trwałe

071 –34 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

080- 34 Środki trwałe w budowie (Inwestycje )

130-1-34 Rachunek bieżący jednostki

130-2-34 Rachunek bieżący jednostki

201-34 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

720-1-34 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800 -34 Fundusz jednostki

810-34 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

980- 34 Plan finansowy wydatków budżetowych

998-34 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

11. Dla wyodrębnienia wydatków ze środków finansowych pochodzących z budżetu państwa w formie dotacji celowej i wkładu własnego związanego z realizacją zadania stosuje się podział na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki

130-2-34 zadania pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Parchaniu” dofinansowanego środkami pochodzącymi z budżetu państwa

130-2-34-1 wydatki z środków dotacji na dofinansowanie zadania pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Parchaniu”

130-2-34-2 wydatki z budżetu gminy (wkład własny)

12. Dla wyodrębnienia zadania pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Parchaniu” dofinansowanego środkami pochodzącymi z budżetu państwa ustala się również dodatkowe oznaczenia klasyfikacji budżetowej. Przy księgowaniu wszystkich transakcji związanych z realizacją zadania pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Parchaniu” dofinansowanego środkami pochodzącymi z budżetu państwa klasyfikacja budżetowa zawiera dział, rozdział, paragraf zgodnie z obowiązującymi przepisami natomiast pozycja przy klasyfikacji jest dodatkowym rozwinięciem paragrafu oznaczona cyfrą „34” identyfikującą realizację zadania pn. „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Parchaniu” dofinansowanego środkami pochodzącymi z budżetu państwa.

a) wydatki i koszty:

801-80101-6050-34 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki z dotacji celowej i wkład własny)

b) dochody:

801-80101-6330-34 Dochody budżetu- dotacja celowa

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.).

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.

WÓJT GMINY

Roman Wiczorek