

**Załącznik Nr 1**

**do Zarządzenia Nr 59/2019**

**Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia**

z dnia 6 maja 2019r.

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 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 podziały 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 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. 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 umożliwia 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

222-1-33 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-33 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-33 Dochody budżetu

902-1-33 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

011 -33 Środki trwałe

071 -1 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 -1-33 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)

800 -1-3-33 Fundusz jednostki (równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji)

810 -1-3-33 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

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

  
Marcin Filipiak