

Załącznik

do Zarządzenia Nr 60/2019

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 10 maja 2019r.

Zasady rachunkowości w zakresie realizacji Projektu pn. „Przebudowa przedszkola w Dąbrowie Biskupiej wraz z wyposażeniem” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 6. Solidarne społeczeństwo i konkurencje kadry, Działania 6.3. Inwestycje w infrastrukturę przedszkolną 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 117/2017 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. Dla potrzeb realizacji Projektu został wyodrębniony rachunek bankowy nr 93 9551 0002 0200 0101 2000 0130.
6. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są oryginały dowodów księgowych (wyciągi bankowe, raporty kasowe, faktury, e-Faktura -elektroniczna faktura ustrukturyzowana przesłana za pośrednictwem Platformy Elektronicznego Fakturowania (PEF), 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 „35”.

Kod księgowy nr „35” oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwia sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia związane z Projektem.

10. Rachunkowość dla wszystkich transakcji związanych z Projektem pn „Przebudowa przedszkola w Dąbrowie Biskupiej wraz z wyposażeniem” 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 -35 Rachunek budżetu

222-1-35 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-35 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-35 Dochody budżetu

902-1-35 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

011 -35 Środki trwałe

071 –1 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080- 35 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

130-1-35 Rachunek bieżący jednostki

130-2-35 Rachunek bieżący jednostki

201-35 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

720-1-35 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800 -1-35 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)

800 -1-3-35 Fundusz jednostki (równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji)

810 -1-3-35 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998-35 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999- 35 - 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):

080-35 „Przebudowa przedszkola w Dąbrowie Biskupiej wraz z wyposażeniem”

080-35-1 wydatki kwalifikowalne

080-35-1-1 wydatki kwalifikowalne z budżetu gminy

080-35-1-2 wydatki kwalifikowalne z EFRR

080-35-2 wydatki niekwalifikowane

080-35-2-1 wydatki niekwalifikowalne z budżetu gminy

13. Dla wyodrębnienia Projektu ustala się również dodatkowe oznaczenia klasyfikacji budżetowej. Przy księgowaniu wszystkich transakcji związanych z realizacją Projektu i klasyfikacja budżetowa zawiera dział, rozdział, paragraf zgodnie z obowiązującymi przepisami natomiast pozycja przy klasyfikacji jest dodatkowym rozwinięciem paragrafu oznaczona cyfrą „35” identyfikującą realizację w/w Projektu.

a) wydatki i koszty:

801-80104-6057-35 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki z EFRR)

801-80104-6059-35 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki własne – kwalifikowalne)

801-80104-6059-35 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki własne – niekwalifikowalne)

b) dochody:

801-80104-6257-35 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

Marcin Filipiak