

Załącznik
do Zarządzenia Nr 78/2019
Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia
z dnia 4 lipca 2019r.

Zasady rachunkowości w zakresie realizacji zadania wyposażenie i zaaranżowanie wnętrz Dworu Generała Władysława Sikorskiego w Parchaniu - etap II dofinansowanego poprzez udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej z budżetu województwa kujawsko-pomorskiego

1. Ewidencja księgową dla wszystkich operacji gospodarczych w zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadania, prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Dąbrowa Biskupia na wyodrębnionych kontach.
2. W zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadania 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 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, e-Faktura -elektroniczna faktura ustrukturyzowana przesłana za pośrednictwem Platformy Elektronicznego Fakturowania (PEF), rachunki, noty księgowe, polecenie księgowania, listy płać, dowody OT).
6. Realizacja wydatków dokonywana jest na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące zadania przechowywane są w osobnych zbiorach, w siedzibie Urzędu Gminy.
7. Ustala się obieg dokumentów finansowych dotyczących realizacji zadania:
 - 1) rachunki, faktury sprawdzone pod względem merytorycznym przekazywane są do Referatu Finansowego, gdzie dokonywana jest ocena dokumentów pod względem finansowym;
 - 2) akceptacji faktur i rachunków dokonuje Skarbnik i Wójt;
 - 3) oryginały dokumentów finansowych, sprawozdań merytorycznych i finansowych przechowywane są w Referacie Finansowym;
 - 4) wszystkie dokumenty przechowywane są w wydzielonych segregatorach dotyczących zadania.
8. Ewidencja zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją w/w zadania następować będzie na odrębnych kontach syntetycznych z odpowiednim kodem księgowym.
Dla wszystkich operacji gospodarczych oraz dla kont księgowych związanych z realizacją zadania wprowadza się odpowiedni kod księgowy nr „36”.
Kod księgowy nr „36” oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwia sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia związane z zadaniem .
9. Rachunkowość dla wszystkich transakcji związanych z zadaniem wyposażenie i zaaranżowanie wnętrz Dworu Generała Władysława Sikorskiego w Parchaniu - etap II dofinansowanego w ramach pomocy finansowej w formie dotacji celowej z budżetu województwa kujawsko-pomorskiego prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

10. Zakładowy Plan kont:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 -36 Rachunek budżetu

222-1-36 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-36 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-36 Dochody budżetu

902-1-36 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

130-1-36 Rachunek bieżący jednostki

130-2-36 Rachunek bieżący jednostki

201-36 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

720-1-36 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800 -1-36 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)

800 -1-1-36 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998-36 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

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

130-2-36 - zadanie wyposażenie i zaaranżowanie wnętrza Dworu Generała Władysława Sikorskiego w Parchaniu - etap II dofinansowanego w ramach pomocy finansowej w formie dotacji celowej z budżetu województwa kujawsko-pomorskiego

130-2-36-1 wydatki z środków dotacji celowej z budżetu województwa kujawsko-pomorskiego na dofinansowanie zadania wyposażenie i zaaranżowanie wnętrza Dworu Generała Władysława Sikorskiego w Parchaniu - etap II

130-2-36-2 wydatki z budżetu gminy (wkład własny)

12. Dla wyodrębnienia zadania wyposażenie i zaaranżowanie wnętrza Dworu Generała Władysława Sikorskiego w Parchaniu - etap II dofinansowanego w ramach pomocy finansowej w formie dotacji celowej z budżetu województwa kujawsko-pomorskiego ustala się również dodatkowe oznaczenia klasyfikacji budżetowej. Przy księgowaniu wszystkich transakcji związanych z realizacją w/w zadania klasyfikacja budżetowa zawiera dział, rozdział, paragraf zgodnie z obowiązującymi przepisami natomiast pozycja przy klasyfikacji jest dodatkowym rozwinięciem paragrafu oznaczona cyfrą „36” identyfikującą realizację zadania.

a) wydatki i koszty:

921-92195- 4170-36 Koszty, zaangażowanie, wydatki (wkład własny)

921-92195- 4210-36 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki z dotacji celowej budżetu województwa kujawsko-pomorskiego i wkład własny)

b) dochody:

921-92195-2710-36 Dochody budżetu- dotacja celowa z budżetu województwa kujawsko-pomorskiego

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

Marcin Filipiak