

Załącznik

do Zarządzenia Nr 110/2019

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 23 września 2019r.

Zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej zakresie realizacji Projektu pn. „Przedszkole szansą na lepsze jutro- rozpoczęcie działalności nowo powstałego przedszkola w Gminie Dąbrowa Biskupia” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Osi priorytetowej 10. Innowacyjna Edukacja, Działania 10.2 Kształcenie ogólne i zawodowe Poddziałania 10.2.1 Wychowanie przedszkolne 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 w Dąbrowie Biskupiej na wyodrębnionych kontach.

2. Ewidencja księgowa dla wszystkich operacji gospodarczych w zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją Projektu, prowadzona jest w księgach rachunkowych Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Dąbrowie Biskupiej w wyodrębnionym rejestrze o nazwie „Przedszkole szansą na lepsze jutro”.

3. W zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją Projektu stosuje się odpowiednie podziały klasyfikacji budżetowej wskazujące na źródło środków.

4. 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 oraz w Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych w Dąbrowie Biskupiej zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości przyjętymi zarządzeniem Nr 1/2018 Dyrektora Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych z dnia 02 stycznia 2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, instrukcji gospodarki kasowej i instrukcji inwentaryzacyjnej dla jednostek obsługujących i jednostek obsługiwanych.

5. Wyodrębniona ewidencja księgowa prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu finansowo -księgowego Budżet (Księgowość Budżetowa).

6. Dla potrzeb realizacji Projektu został wyodrębniony w Gminie Dąbrowa Biskupia rachunek bankowy nr 51 9551 0002 0200 0101 2000 0110, na który będą przekazywane transze dofinansowania.

7. 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 dochodów i 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. Oryginały dokumentów finansowych w zakresie wydatków, wnioski o płatność przechowywane są w Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych w Dąbrowie Biskupiej, oryginały dokumentów finansowych w zakresie dochodów przechowywane są w Referacie Finansowym Urzędu Gminy w

Dąbrowie Biskupiej. Wszystkie dokumenty przechowywane są w wydzielonych segregatorach dotyczących operacji.

9. Ewidencja zdarzeń gospodarczych w zakresie dochodów i wydatków 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 „38”.

Kod księgowy nr „38” oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwi sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia w zakresie dochodów związane z Projektem.

10. Rachunkowość dla wszystkich transakcji związanych z Projektem pn. „Przedszkole szansą na lepsze jutro- rozpoczęcie działalności nowo powstałego przedszkola w Gminie Dąbrowa Biskupia” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego 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 -38 Rachunek budżetu

222-1-38 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-38 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-38 Dochody budżetu

902-1-38 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

130-1-38 Rachunek bieżący jednostki

130-2-38 Rachunek bieżący jednostki

201-38 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

720-1-38 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800 -1-1-38 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)

810 -1-3-38 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

980- 38- Plan finansowy wydatków budżetowych

998-38 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999- 38 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

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 „38” identyfikującą realizację w/w Projektu.

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
mgr Marcin Filipiak