

Załącznik

do Zarządzenia Nr 47/2020

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 30 kwietnia 2020r.

Zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej w zakresie realizacji projektu grantowego pn. „Zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej nr I „Powszechny dostęp do szybkiego Internetu”, działania 1. 1: „Wylimitowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach”

1. Ewidencja księgową dla wszystkich transakcji i operacji bankowych w zakresie dochodów, kosztów i wydatków związanych z realizacją Projektu, prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej na wyodrębnionych kontach.

2. W zakresie dochodów, kosztów 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 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, polecenie przelewu, listy płac, dowody OT, protokoły i inne).

6. 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 powierzenie grantu.

7. 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 w zakresie dochodów, kosztów i wydatków, wnioski o płatność oraz pozostała dokumentacja związana z realizacją Projektu przechowywane są w Referacie Finansowym Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej;
- wszystkie dokumenty związane z realizacją Projektu przechowywane są w wydzielonych segregatorach dotyczących Projektu.

8. Ewidencja wszystkich transakcji i operacji bankowych w zakresie dochodów, kosztów i wydatków związanych z realizacją w/w Projektu następować będzie na odrębnych kontach syntetycznych z odpowiednim kodem księgowym.

Dla wszystkich transakcji i operacji bankowych oraz dla kont księgowych związanych z realizacją Projektu wprowadza się odpowiedni kod księgowy nr „42”.

Kod księgowy nr „42” oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwia sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia związane z Projektem.

9. Wyodrębniona ewidencja księgowa dla wszystkich transakcji i operacji bankowych związanych z projektem grantowym pn. „Zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej nr I „Powszechny dostęp do szybkiego Internetu”, działania 1. 1: „Wylimitowanie terytorialnych różnic w możliwości dostępu do szerokopasmowego internetu o wysokich przepustowościach” prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

10. Zakładowy plan kont dla projektu grantowego pn. „Zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

223-1-42 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-42 Dochody budżetu

902-1-42 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

013 -42 Pozostałe środki trwałe

020 -42 Wartości niematerialne i prawne

072 -1 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych (pozostałe środki trwałe)

072 -2 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych (wartości niematerialne i prawne)

130-2-42 Rachunek bieżący jednostki

201-42 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

720-1-42 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800 -1-42 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)

800 -1-1-42 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998-42 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

11. Dla wyodrębnienia kosztów kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych ponoszonych w ramach Projektu oraz dla wyodrębnienia wydatków ze środków finansowych w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 i wkładu własnego związanego z realizacją Projektu grantowego

pn. „Zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego” stosuje się podział na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki:

130-2-42 Projekt pn. „Zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020

130-2-42-1 wydatki kwalifikowane ponoszone w ramach Projektu z środków finansowych w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020

130-2-42-2 wydatki niekwalifikowane ponoszone z budżetu gminy (wkład własny)

12. Dla wyodrębnienia ewidencji księgowej Projektu ustala się również dodatkowe oznaczenia klasyfikacji budżetowej. Przy księgowaniu wszystkich transakcji i operacji bankowych związanych z realizacją Projektu klasyfikacja budżetowa zawiera dział, rozdział, paragraf zgodnie z obowiązującymi przepisami natomiast pozycja przy klasyfikacji jest dodatkowym rozwinięciem paragrafu oznaczona cyfrą „42” identyfikującą realizację w/w Projektu.

a) wydatki i koszty:

801-80101-4247-42 Koszty, zaangażowanie, wydatki kwalifikowalne

801-80101-4240-42 Koszty, zaangażowanie, wydatki niekwalifikowalne

b) dochody:

801-80101-2057-42 Dochody budżetu- dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020

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 Gminy w Dąbrowie Biskupiej 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