

Załącznik

do Zarządzenia Nr 78/2020

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 26 czerwca 2020r.

Zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej w zakresie realizacji projektu grantowego pn. „Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województw: kujawsko-pomorskiego i łódzkiego” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej nr III: „Cyfrowe Kompetencje społeczeństwa”, działania 3.1: „Działania szkoleniowe na rzecz rozwoju kompetencji cyfrowych”

1. Ewidencja księgowa 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 księgowa prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu finansowo -księgowego Budżet (Księgowość Budżetowa).
5. Dla potrzeb realizacji Projektu został wyodrębniony rachunek bankowy nr 33 9551 0002 0200 0101 2000 0240.
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, polecenie przelewu, listy płac, dowody OT, protokoły i inne).
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 powierzenie grantu.
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 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.
9. 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 „44”.

Kod księgowy nr „44” oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwia sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia związane z Projektem.

10. Wyodrębniona ewidencja księgowa dla wszystkich transakcji i operacji bankowych związanych z projektem grantowym pn. „Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województw: kujawsko-pomorskiego i łódzkiego” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020, Osi Priorytetowej nr III: „Cyfrowe Kompetencje społeczeństwa”, działania 3.1: „Działania szkoleniowe na rzecz rozwoju kompetencji cyfrowych” prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

11. Zakładowy plan kont dla projektu grantowego pn. „Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województw: kujawsko-pomorskiego i łódzkiego” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 -44 Rachunek budżetu
222-1-44 Rozliczenie dochodów budżetowych
223-1-44 Rozliczenie wydatków budżetowych
901-1-44 Dochody budżetu
902-1-44 Wydatki budżetu
961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

013 -44 Pozostałe środki trwałe
020 -44 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)
130-1-44 Rachunek bieżący jednostki
130-2-44 Rachunek bieżący jednostki
201-44 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
720-1-44 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
800 -1-44 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)
800 -1-1-44 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)
860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998-44 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

12. 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. pn. „Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województw: kujawsko-pomorskiego i łódzkiego” stosuje się podział na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki:

130-2-44 Projekt pn. „Podniesienie kompetencji cyfrowych mieszkańców województw: kujawsko-pomorskiego i łódzkiego” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020

130-2-44-1 wydatki kwalifikowane ponoszone w ramach Projektu z środków finansowych w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020

130-2-44-2 wydatki niekwalifikowane ponoszone z budżetu gminy (wkład własny)

13. 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 „44” identyfikującą realizację w/w Projektu.

14. Opis szczegółowej 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.).

15. Urząd Gminy w Dąbrowie Biskupiej prowadzi wspólny rachunek bankowy dla budżetu i dla urzędu.

16. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie wewnętrzne przepisy obowiązujące w jednostce oraz umowa o dofinansowanie.

WÓJT GMINY
Marek Filipiak