

Załącznik

do Zarządzenia Nr 98/2020

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 27 lipca 2020r.

Zasady rachunkowości w zakresie realizacji Projektu pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej budynek Urzędu Gminy Dąbrowa Biskupia” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 3 Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie, Działania 3.3 Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym, Schemat: Modernizacja energetyczna budynków publicznych w ramach polityki terytorialnej Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020

1. Ewidencja księgową dla wszystkich operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich dochodów i wydatków związanych z realizacją Projektu, prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej 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 księgową prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu finansowo -księgowego Budżet (Księgowość Budżetowa).
5. Dla potrzeb realizacji Projektu został wyodrębniony rachunek bankowy nr 46 9551 0002 0200 0101 2000 0200.
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 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 dokonują osoby upoważnione;
 - oryginały dokumentów finansowych w zakresie wydatków, wnioski o płatność przechowywane są w Referacie Finansowym w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej oraz pozostała dokumentacja związana z realizacją Projektu przechowywana jest w Referacie Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej;

· wszystkie dokumenty związane z realizacją Projektu przechowywane są w wydzielonych segregatorach dotyczących Projektu.

9. Ewidencja wszystkich operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich dochodów i wydatków związanych z realizacją Projektu następować będzie na odrębnych kontach syntetycznych z odpowiednim kodem księgowym.

Dla wszystkich operacji księgowych i bankowych oraz dla kont księgowych związanych z realizacją Projektu wprowadza się odpowiedni kod księgowy nr „47”.

Kod księgowy nr „47” 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 operacji księgowych i bankowych związanych z Projektem pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej budynek Urzędu Gminy Dąbrowa Biskupia” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Osi priorytetowej 3 Efektywność energetyczna i gospodarka niskoemisyjna w regionie, Działania 3.3 Efektywność energetyczna w sektorze publicznym i mieszkaniowym, Schemat: Modernizacja energetyczna budynków publicznych w ramach polityki terytorialnej 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 -47 Rachunek budżetu

222-1-47 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-47 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-47 Dochody budżetu

902-1-47 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

011 -47 Środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe

071 –1 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072-1 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

080- 47 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

130-1-47 Rachunek bieżący jednostki

130-2-47 Rachunek bieżący jednostki

201-47 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

720-1-47 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750- 1-47 Przychody finansowe

800 -1-47 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)
800 -1-1-47 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)
800 -1-3-47 Fundusz jednostki (równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji)
810 -1-3-47 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998-47 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

12. Dla wyodrębnienia kosztów kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych ponoszonych w ramach Projektu stosuje się podział na koncie 080 środki trwałe w budowie (inwestycje):

080-4 „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej budynek Urzędu Gminy Dąbrowa Biskupia”

080-47-1 wydatki kwalifikowalne

080-47-1-1 wydatki kwalifikowalne z budżetu gminy

080-47-1-2 wydatki kwalifikowalne z EFRR

080-47-2 wydatki niekwalifikowane

080-47-2-1 wydatki niekwalifikowane z budżetu gminy

13. Dla wyodrębnienia ewidencji księgowej Projektu ustala się również dodatkowe oznaczenia klasyfikacji budżetowej. Przy księgowaniu wszystkich operacji księgowych i 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 „47” identyfikującą realizację w/w Projektu.

a) wydatki i koszty:

750-75023-6057-47 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki z EFRR)

750-75023-6059-47 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki własne – kwalifikowalne)

b) dochody:

750-75023-6257-47 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 Gminy w Dąbrowie Biskupiej 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