

**ZARZĄDZENIE Nr 165/2022**  
**WÓJTA GMINY DĄBROWA BISKUPIA**

z dnia 28 listopada 2022r.

**w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w zakresie realizacji projektu „Dostępny samorząd - granty” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach Działania 2.18 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2022r. poz. 559 z późn. zm.), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2021r. poz. 217 z późn.zm.), Rozporządzenia Ministra Rozwoju Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn. Dz. U. z 2020r. poz. 342) oraz Umowy nr DSG/0484 o powierzenie grantu w ramach projektu „Dostępny samorząd - granty” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach Działania 2.18 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020, zarządzam co następuje:

**§ 1.**

Wprowadza się zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej w zakresie realizacji projektu „Dostępny samorząd - granty” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach Działania 2.18 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020, zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

**§ 2.**

Sprawy nie objęte niniejszym zarządzeniem zostały uregulowane w umowie nr DSG/0484 o powierzenie grantu w ramach projektu „Dostępny samorząd - granty” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach Działania 2.18 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 oraz w odrębnym zarządzeniu Nr 183/2021 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 31 grudnia 2021r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych), instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i instrukcji inwentaryzacyjnej.

**§ 3.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i obowiązuje w okresie realizacji projektu.

Wójt Gminy

Marcin Filipiak

**Załącznik**

**do Zarządzenia Nr 165/2022**

**Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia**

z dnia 28 listopada 2022r.

Zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej w zakresie realizacji projektu „Dostępny samorząd - granty” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach Działania 2.18 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020

1. Ewidencja księgową dla wszystkich operacji księgowych i 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 „Dostępny samorząd - granty” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej 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 183/2021 z dnia 31 grudnia 2021r. 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 w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu finansowo -księgowego Budżet (Księgowość Budżetowa) w ramach prowadzonych przez Urząd Gminy ksiąg dla budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia (organu) i dla Urzędu Gminy (jednostki) z wykorzystaniem kont księgowych zgodnie z przyjętym Zakładowym Planem Kont.
5. Dla potrzeb realizacji projektu „Dostępny samorząd - granty” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej został wyodrębniony rachunek bankowy nr 39 9551 0002 0200 0101 2000 0520.
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, w siedzibie Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej przez okres wskazany w umowie o powierzenie grantu.
8. Ustala się obieg dokumentów finansowych dotyczących realizacji projektu „Dostępny samorząd - granty” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych:
  - 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 lub osoby do tego upoważnione;
- oryginały dokumentów finansowych i księgowych w zakresie dochodów i wydatków oraz innych dokumentów potwierdzających i uzasadniających prawidłową realizację zadania przechowywane są w Referacie Finansowym 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 w zakresie dochodów, kosztów i wydatków związanych z realizacją w/w 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 „Dostępny samorząd - granty” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych wprowadza się odpowiedni kod księgowy nr „61”.

Kod księgowy nr „61” oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwi sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia związane z realizacją „Dostępny samorząd - granty” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

10. Wyodrębniona ewidencja księgowa dla wszystkich transakcji i operacji bankowych związanych z projektem „Dostępny samorząd - granty” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach Działania 2.18 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

11. Zakładowy plan kont dla projektu „Dostępny samorząd - granty” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach Działania 2.18 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 -61 Rachunek budżetu

222-1-61 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-61 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-61 Dochody budżetu

902-1-61 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

011 -61 Środki trwałe

013 -61 Pozostałe środki trwałe

020 -61 Wartości niematerialne i prawne

071 –1 Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

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)

080- 61 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

130-1-61 Rachunek bieżący jednostki

130-2-61 Rachunek bieżący jednostki

201-61 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

720-1-61 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750-1-61 Przychody finansowe

800 -1-61 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)

800 -1-1-61 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)

800 -1-3-61 Fundusz jednostki (równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji)

810 -1-3-61 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998-61 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

12. Dla wyodrębnienia wydatków ponoszonych w ramach projektu grantowego „Dostępny samorząd - granty” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach Działania 2.18 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 stosuje się podział na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki:

130-2-61 Projekt „Dostępny samorząd - granty” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

130-2-61-1 wydatki kwalifikowane środki europejskie 84,28% powierzonego grantu ponoszone w ramach Projektu „Dostępny samorząd - granty” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

130-2-61-2 wydatki kwalifikowane środki dotacji celowej 15,72% powierzonego grantu ponoszone w ramach Projektu „Dostępny samorząd - granty” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

130-2-61-3 wydatki niekwalifikowane ponoszone z budżetu gminy (wkład własny)

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 „61” identyfikującą realizację projektu „Dostępny samorząd - granty” realizowanego przez

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach Działania 2.18 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020.

a) dochody:

750-75023-0920-61 Dochody budżetu- odsetki od środków gromadzonych na rachunku bankowym dla projektu „Dostępny samorząd - granty” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach Działania 2.18 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020

750 75023-2057-61 Dochody budżetu- środki europejskie 84,28% powierzonego grantu dla projektu „Dostępny samorząd - granty” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach Działania 2.18 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020

750 75023-2059-61 Dochody budżetu- środki dotacji celowej 15,72% powierzonego grantu dla projektu „Dostępny samorząd - granty” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach Działania 2.18 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020

750 75023-6257-61 Dochody budżetu- środki europejskie 84,28% powierzonego grantu dla projektu „Dostępny samorząd - granty” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach Działania 2.18 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020

750 75023-6259-61 Dochody budżetu- środki dotacji celowej 15,72% powierzonego grantu dla projektu „Dostępny samorząd - granty” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach Działania 2.18 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020

b) wydatki i koszty:

750-75023-4217-61 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki europejskie 84,28% powierzonego grantu dla projektu „Dostępny samorząd - granty” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach Działania 2.18 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020)

750-75023-4219-61 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki dotacji celowej 15,72% powierzonego grantu dla projektu „Dostępny samorząd - granty” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach Działania 2.18 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020)

750-75023-6057-61 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki europejskie 84,28% powierzonego grantu dla projektu „Dostępny samorząd - granty” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach Działania 2.18 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020)

750-75023-6059-61 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki dotacji celowej 15,72% powierzonego grantu dla projektu „Dostępny samorząd - granty” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach Działania 2.18 Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020)

14. 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 (tekst jedn. Dz. U. z 2022r. poz. 513).

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.