

Zarządzenie Nr 122/2014
Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia
z dnia 31 grudnia 2014 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla zadania pn.: **„Rekultywacja składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Stanomin ”**

w ramach projektu „Rekultywacja składowisk odpadów w województwie kujawsko – pomorskim na cele przyrodnicze” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, Priorytet II Gospodarka odpadami i ochrona powierzchni ziemi, Działanie 2.1 Kompleksowe przedsięwzięcia z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi ze szczególnym uwzględnieniem odpadów niebezpiecznych

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U z 2013 r., poz. 330 z póź. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

§ 1. Wprowadza się instrukcję prowadzenia ewidencji oraz sporządzania sprawozdań w zakresie realizacji projektu pn. „Rekultywacja składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Stanomin”

§ 2. Wydatkowanie środków odbywa się zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.).

§ 3. Sprawy nie objęte niniejszym zarządzeniem zostały uregulowane w odrębnym zarządzeniu nr 38/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie określenia polityki rachunkowości, zakładowych planów kont dla budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia i Urzędu Gminy Dąbrowa Biskupia, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów i instrukcji inwentaryzacyjnej oraz umowie realizacji Projektu „Rekultywacja składowisk odpadów w województwie kujawsko – pomorskim na cele przyrodnicze” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT GMINY
Roman Wieczorek
Roman Wieczorek

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr /2014

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 31 grudnia 2014 r.

Instrukcja prowadzenia ewidencji oraz sporządzania sprawozdań w zakresie realizacji projektu pn. „Rekultywacja składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w miejscowości Stanomin ” w ramach projektu „Rekultywacja składowisk odpadów w województwie kujawsko – pomorskim na cele przyrodnicze” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, Priorytet II Gospodarka odpadami i ochrona powierzchni ziemi, Działanie 2.1 Kompleksowe przedsięwzięcia z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi ze szczególnym uwzględnieniem odpadów niebezpiecznych.

1. Dla potrzeb realizacji projektu w Gminie Dąbrowa Biskupia zostały założone dwa odrębne rachunki bankowe w Banku Spółdzielczym w Piotrkowie Kujawskim O/Dąbrowa Biskupia:

- Rachunek bankowy dla potrzeb przekazywania i rozliczania zaliczki o numerze 89 9551 0002 0200 0101 2000 0008
- Rachunek bankowy dla potrzeb przekazywania refundacji i płatności końcowej o numerze 19 9551 0002 0200 0101 2000 0007

2. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów i wydatków budżetowych, ujmowane są w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Dąbrowa Biskupia na wyodrębnionych kontach w rozbiciu na środki z Funduszu Spójności i wkład własny .

3. Księgi rachunkowe Projektu prowadzone są w jednostce budżetowej tj. Urzędzie Gminy Dąbrowa Biskupia zgodnie z zasadami rachunkowości przyjętymi w polityce rachunkowości Urzędu Gminy Dąbrowa Biskupia.

4. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej, wykaz składników aktywów i pasywów.

5. Podstawę ewidencji księgowej stanowią dowody księgowe (wyciągi bankowe, raporty kasowe, faktury i rachunki, noty księgowe, polecenie księgowania).

6. Ewidencja zdarzeń gospodarczych związanych z wykonywaniem w/w zadania następować będzie na odrębnych kontach syntetycznych z odpowiednim kodem księgowym.

W celu identyfikacji dochodów i wydatków związanych z realizacją Projektu korzysta się z bilansowych kont z końcówką „26”.

Plan kont

ORGAN - GMINA

- 133 Rachunek budżetu
- 222 Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 Rozliczenie wydatków budżetowych
- 901 Dochody budżetu
- 902 Wydatki budżetu

JEDNOSTKA – URZĄD GMINY - konta

- 011 - Środki trwałe
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080- Środki trwałe w budowie (Inwestycje)
- 130- Rachunek bieżący jednostki
- 201- Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
- 221-Należności z tyt. dochodów budżetowych
- 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750- Przychody finansowe
- 800- Fundusz jednostki
- 810- Dotacje budżetowe
- 860- Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

- 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku

Dla wyodrębnienia projektu ustala się dodatkowe oznaczenia klasyfikacji budżetowej. Przy księgowaniu wszystkich transakcji związanych z realizacją Projektu klasyfikacja budżetowa zawiera dział, rozdział, paragraf zgodnie z obowiązującymi przepisami natomiast pozycja przy klasyfikacji jest dodatkowym rozwinięciem paragrafu oznaczona cyfrą „26” identyfikującą Projekt :

a) wydatki i koszty:

- 900-90002-6057- Koszty, zaangażowanie, wydatki (dofinansowanie)
- 900-90002-6059- Koszty, zaangażowanie, wydatki ze środków własnych - dotacja
- 900-90002-6059- Koszty, zaangażowanie, wydatki ze środków własnych

b) dochody:

900-90002-6207 dotacja celowa

900-90002-6309 dotacja celowa

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. Nr 38, poz. 207 z późn. zm.).

7. Wyodrębniona ewidencja księgową prowadzona jest przy użyciu komputera w systemie BUDŻET dla jednostki Urząd Gminy i stanowi podstawę rozliczenia umowy projektu.

8. Wydatki związane z organizacją realizacji inwestycji, takie jak: prowizje i opłaty bankowe finansowane są bezpośrednio z kosztów Urzędu Gminy i ewidencja dla tych operacji prowadzona jest poza projektem.

9. Środki pochodzące ze źródeł zagranicznych są środkami publicznymi, stanowią formę dotacji celowej, stanowiąc dochód budżetu gminy.

10. Urząd prowadzi wspólny rachunek bankowy dla budżetu i dla urzędu.

Sprawozdawczość

Prowadzona ewidencja winna umożliwić sporządzenie sprawozdań określonych:

a) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119), a dotyczących m. in.:

- sprawozdania Rb-27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- sprawozdania Rb-28S miesięczne/roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

b) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 289).

WÓJT GMINY
Roman Wieczorek