

Załącznik
do zarządzenia Nr I/252/2018
Wójta Gminy Dobre
z dnia 2 stycznia 2018 r.

Zasady rachunkowości dla potrzeb projektu „Adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław” współfinansowanego w ramach Osi Priorytetowej 6 Solidarne społeczeństwo i konkurencyjne kadry Działania 6.1 Inwestycje w infrastrukturę zdrowotną i społeczną Poddziałanie 6.1.2 Inwestycje w infrastrukturę społeczną Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020.

1. Ewidencja księgowa projektu prowadzona będzie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Dobre na wyodrębnionych kontach dla wszystkich operacji gospodarczych związanych z projektem.
2. W zakresie dochodów oraz wydatków związanych z realizacją projektu stosuje się odpowiednie podziałki klasyfikacyjne wskazujące na źródło środków.
3. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe - oryginały. Realizacji wydatków dokonuje się 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 dofinansowanie projektu.
4. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Dobre.
5. Dla projektu wprowadza się odpowiedni wyznacznik nr 02 dla wszystkich transakcji oraz kont księgowych związanych z daną operacją. Wyodrębniony wyznacznik nr 02 oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwia sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia związane z operacją.
6. Ustala się obieg dokumentów finansowych dotyczących realizacji projektu:
 - rachunki, faktury przekazywane są do Referatu Finansowego, gdzie dokonywana jest ocena dokumentów pod względem finansowym;
 - akceptacji faktur i rachunków dokonuje Skarbnik i Wójt;
 - oryginały dokumentów finansowych przechowywane są w Referacie Finansowym;
 - oryginały pozostałej dokumentacji oraz oryginały wniosków o płatność przechowywane są w Referacie Rozwoju Gospodarczego i Infrastruktury Komunalnej;
 - wszystkie dokumenty przechowywane są w wydzielonych segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji projektu.
7. Rachunkowość w zakresie zadań finansowych z udziałem środków EFRR prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

8. Plan kont:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133-700-70095-0000-02 - rachunek budżetu

901-700-70095-6207-02 - dochody budżetu - adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław

902-700-70095-6057-02 - wydatki budżetu - adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław (środki UE)

902-700-70095-6059-02 - wydatki budżetu - adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław (środki własne kwalifikowalne)

b) Plan kont dla jednostki budżetowej - Urząd Gminy

Konta bilansowe:

130-700-70095-6207-02 - rachunek bieżący jednostki - adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław (wpływ środków z UE)

130-700-70095-6057-02 - rachunek bieżący jednostki - adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław (środki UE - wydatki)

130-700-70095-6059-02 - rachunek bieżący jednostki - adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław (środki własne kwalifikowalne - wydatki)

080-581-00000-0000-02 - środki trwałe w budowie - adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław (środki UE)

080-582-00000-0000-02 - środki trwałe w budowie - adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław (środki własne kwalifikowalne)

201 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Wpływ faktur oraz zapłata będzie ewidencjonowana na koncie 201 z nazwą kontrahenta.

720-700-70095-6207-02 - przychody z tytułu dochodów budżetowych - adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław

Konta pozabilansowe:

998-700-70095-6057-02 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław (środki UE)

998-700-70095-6059-02 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław (środki własne kwalifikowalne)

980-700-70095-6057-02 - plan finansowy wydatków budżetowych - adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław (środki UE)

980-700-70095-6059-02 - plan finansowy wydatków budżetowych - adaptacja wraz ze zmianą sposobu użytkowania budynku szkoły na lokale socjalne w miejscowości Bronisław (środki własne kwalifikowalne)

9. Ustala się zasady numerowania dowodów księgowych:

- wyciąg bankowy (WL) kolejny numer;
- dowody bankowe ujęte w ciągu bankowym - numer wyciągu bankowego;
- faktury i rachunki (FA) - numer kolejny nadany przez S/;
- polecenie księgowania (PK) - numer nadany przez S/.

10. W przypadku nieotrzymania środków z Urzędu Marszałkowskiego przed dokonaniem wydatku zostanie zasilony wyodrębniony rachunek bankowy projektu z rachunku podstawowego. Wszelkie wydatki będą realizowane w formie rozliczeń bezgotówkowych przeprowadzanych przelewem za pośrednictwem wyodrębnionego rachunku bankowego. Po zrealizowaniu zadania otrzymane środki z Urzędu Marszałkowskiego, które wpłyną na wyodrębniony rachunek bankowy projektu zostaną zwrócone na rachunek podstawowy gminy.

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

Wójt

Stefan Śpibida

