

Zasady rachunkowości dla potrzeb projektu „Utworzenie Dziennego Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i niepełnosprawnych w Gminie Dobre” współfinansowanego w ramach Osi Priorytetowej 9 Solidarne społeczeństwo Działania 9.3 Rozwój usług zdrowotnych i społecznych Poddziałania 9.3.2 Rozwój usług społecznych Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020.

1. Ewidencja księgową projektu prowadzona będzie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Dobre oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobrem 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 oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dobrem.
5. I Urząd Gminy:
 - a) Dla projektu wprowadza się odpowiedni wyznacznik nr 34 dla wszystkich transakcji oraz kont księgowych związanych z daną operacją. Wyodrębniony wyznacznik nr 34 oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwia sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia związane z operacją.
 - b) Ustala się obieg dokumentów finansowych dotyczących realizacji projektu:
 - dokumenty księgowe sprawdzone pod względem merytorycznym przekazywane są do Referatu Finansowego, gdzie dokonywane jest sprawdzenie dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym;
 - akceptacji dokumentów księgowych dokonuje Skarbnik lub Zastępca Skarbnika oraz Wójt lub Zastępca Wójta;
 - 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 oraz w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Dobrem;
 - wszystkie dokumenty przechowywane są w wydzielonych segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji projektu.

c) Rachunkowość w zakresie zadań finansowych z udziałem środków EFS prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

d) Plan kont:

- Plan kont dla budżetu gminy:

133-000-00000-0000-34 - rachunek budżetu

901-852-85203-2007-34 - dochody budżetu - utworzenie Dziennego Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i niepełnosprawnych w Gminie Dobre

902-852-85203-4017-34

902-852-85203-4117-34

902-852-85203-4127-34

902-852-85203-4217-34

902-852-85203-4177-34 - wydatki budżetu - utworzenie Dziennego Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i niepełnosprawnych w Gminie Dobre (środki UE)

902-852-85203-4019-34

902-852-85203-4119-34

902-852-85203-4129-34

902-852-85203-4219-34

902-852-85203-4179-34 - wydatki budżetu - utworzenie Dziennego Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i niepełnosprawnych w Gminie Dobre (środki własne kwalifikowalne)

- Plan kont dla jednostki budżetowej - Urząd Gminy

Konta bilansowe:

130-852-85203-2007-34 - rachunek bieżący jednostki - utworzenie Dziennego Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i niepełnosprawnych w Gminie Dobre (wpływ środków z UE)

130-852-85203-4017-34

130-852-85203-4117-34

130-852-85203-4127-34

130-852-85203-4217-34

130-852-85203-4177-34 - rachunek bieżący jednostki - utworzenie Dziennego Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i niepełnosprawnych w Gminie Dobre (środki UE - wydatki)

130-852-85203-4019-34

130-852-85203-4119-34

130-852-85203-4129-34

130-852-85203-4219-34

130-852-85203-4179-34 - rachunek bieżący jednostki - utworzenie Dziennego Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i niepełnosprawnych w Gminie Dobre (środki własne kwalifikowalne - wydatki)

231-000-00000-0000-34 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

225-000-00000-0000-34 - rozrachunki z budżetami z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych

Pozostałe rozrachunki publicznoprawne:

229-001-00000-0000-34 - z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne

229-002-00000-0000-34 - z tytułu składek na ubezpieczenia zdrowotne

229-003-00000-0000-34 - z tytułu składek na Fundusz Pracy

Koszty - „wynagrodzenia”:

404-852-85203-4017-34 - środki UE

404-852-85203-4177-34 - środki UE

404-852-85203-4019-34 - środki własne kwalifikowalne

404-852-85203-4179-34 - środki własne kwalifikowalne

Koszty - „ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń”:

405-852-85203-4117-34 - środki UE

405-852-85203-4119-34 - środki własne kwalifikowalne

405-852-85203-4127-34 - środki UE

405-852-85203-4129-34 - środki własne kwalifikowalne

Koszty- „zakupy”

401-852-85203-4217-34 – środki UE

401-852-85203-4219-34 – środki własne kwalifikowalne

720-852-85203-2007-34 - przychody z tytułu dochodów budżetowych - utworzenie Dziennego Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i niepełnosprawnych w Gminie Dobre

Konta pozabilansowe:

998-852-85203-4017-34

998-852-85203-4117-34

998-852-85203-4127-34

998-852-85203-4217-34

998-852-85203-4177-34 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - utworzenie Dziennego Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i niepełnosprawnych w Gminie Dobre (środki UE)

998-852-85203-4019-34

998-852-85203-4119-34

998-852-85203-4129-34

998-852-85203-4219-34

998-852-85203-4179-34 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - utworzenie Dziennego Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i niepełnosprawnych w Gminie Dobre (środki własne kwalifikowalne)

980-852-85203-4017-34

980-852-85203-4117-34

980-852-85203-4127-34

980-852-85203-4217-34

980-852-85203-4177-34 - plan finansowy wydatków budżetowych - utworzenie Dziennego Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i niepełnosprawnych w Gminie Dobre (środki UE)

980-852-85203-4019-34

980-852-85203-4119-34

980-852-85203-4129-34

980-852-85203-4219-34

980-852-85203-4179-34 - plan finansowy wydatków budżetowych - utworzenie Dziennego Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i niepełnosprawnych w Gminie Dobre (środki własne kwalifikowalne)

e) Ustala się zasady numerowania dowodów księgowych:

- wyciąg bankowy (WA) kolejny numer;
- dowody bankowe ujęte na wyciągu bankowym - numer wyciągu bankowego;
- polecenie księgowania (PK) - numer nadany przez S/.

6. II Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej:

- a) Dla projektu wprowadza się odpowiedni wyznacznik nr 35 dla wszystkich transakcji oraz kont księgowych związanych z daną operacją. Wyodrębniony wyznacznik nr 35 oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwia sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym obejmującego wszystkie zdarzenia związane z operacją.
- b) Ustala się obieg dokumentów finansowych dotyczących realizacji projektu:
- dokumenty księgowe sprawdzone pod względem merytorycznym przekazywane są do księgowości CUW w Dobrem, gdzie dokonywane jest sprawdzenie dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym;
 - akceptacji dokumentów księgowych dokonuje Kierownik GOPS w Dobrem lub osoba zastępująca Kierownika GOPS i Główna Księgowa CUW w Dobrem lub osoba działająca w zastępstwie Główna Księgowa CUW;
 - oryginały dokumentów finansowych przechowywane są w Centrum Usług Wspólnych w Dobrem;
 - dokumenty przechowywane są w wydzielonych segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji projektu.
- c) Ustala się zasady numerowania dowodów księgowych:
- wyciąg bankowy (WD) kolejny numer;
 - dowody bankowe ujęte na wyciągu bankowym - numer wyciągu bankowego;
 - polecenie księgowania (PK1) - numer nadany przez S/
 - faktura / rachunek zakupu (FA1) - numer nadany przez S/
- d) Rachunkowość w zakresie zadań finansowych z udziałem środków EFS prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.
- e) Plan kont:
- Konta bilansowe:
- 013-000-00000-0000-35 - pozostałe środki trwałe
 - 020-000-00000-0000-35 - wartości niematerialne i prawne
 - 072-000-00000-0000-35 - umorzenie pozostałych środków trwałych
 - 072-001-00000-0000-35 - umorzenie wnp
- 130- wpływ środków finansowych
- 130-852-85203-0000-35 - rachunek bankowy jednostki - utworzenie Dziennego Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i niepełnosprawnych w Gminie Dobrze (wpływ środków z UG Dobrze na wydatki niekwalifikowalne)
 - 130-852-85203-0007-35 - rachunek bankowy jednostki - utworzenie Dziennego Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i niepełnosprawnych w Gminie Dobrze (wpływ środków z UG Dobrze na wydatki kwalifikowalne)
 - 130-852-85203-0690-01 - rachunek bankowy jednostki - utworzenie Dziennego Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i niepełnosprawnych w Gminie Dobrze - dochód z tyt. odpłatności za pobyt w DDS (wpłaty na rachunek główny GOPS)
 - 130-852-85203-0690-02 - rachunek bankowy jednostki - utworzenie Dziennego Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i niepełnosprawnych w Gminie Dobrze

- dochód z tyt. odpłatności za pobyt w Mieszkanii Chronionym (wpłaty na rachunek główny GOPS)

130- wydatki

130-852-85203-4017-35

130-852-85203-4047-35

130-852-85203-4117-35

130-852-85203-4127-35

130-852-85203-4177-35

130-852-85203-4217-35

130-852-85203-4227-35

130-852-85203-4267-35

130-852-85203-4307-35

130-852-85203-4367-35- rachunek bankowy jednostki - utworzenie Dziennego Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i niepełnosprawnych w Gminie Dobre (środki UE - wydatki kwalifikowalne)

130-852-85203-4019-35

130-852-85203-4119-35

130-852-85203-4129-35

130-852-85203-4219-35

130-852-85203-4269-35

130-852-85203-4289-35

130-852-85203-4309-35

130-852-85203-4369-35

130-852-85203-4419-35

130-852-85203-4449-35

130-852-85203-4709-35 - rachunek bankowy jednostki - utworzenie Dziennego Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i niepełnosprawnych w Gminie Dobre (środki własne - wydatki kwalifikowalne)

130-852-85203-3020-35

130-852-85203-4010-35

130-852-85203-4040-35

130-852-85203-4170-35

130-852-85203-4110-35

130-852-85203-4120-35

130-852-85203-4210-35

130-852-85203-4220-35

130-852-85203-4280-35

130-852-85203-4300-35

130-852-85203-4440-35 - rachunek bankowy jednostki - utworzenie Dziennego Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i niepełnosprawnych w Gminie Dobre (środki własne - wydatki niekwalifikowalne)

201- 000-00000-0000-35 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Wpływ faktur i rachunków oraz zapłata ewidencjonowana będzie na koncie 201 z nazwą kontrahenta. Konta analityczne tworzone wg potrzeb.

221-852-85203-0690-XX- należności z tyt. dochodów budżetowych- odpłatności za pobyt w DDS i Mieszkanium Chronionym (ostatni człon analityki wg uczestników

223-000-00000-0000-35 – rozliczenie wydatków budżetowych

225-001-00000-0000-35 - rozrachunki z budżetami z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych

Pozostałe rozrachunki publicznoprawne:

229-001-00001-0000-35 - z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne

229-001-00002-0000-35 - z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne

229-001-00003-0000-35 - z tytułu składek na Fundusz Pracy

231-000-00000-0000-35 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

240- pozostałe rozrachunki (analityka wg potrzeb)

240-001-00000-0000-35 - pozostałe rozrachunki

240-009-00000-0000-35 – rozliczenie z CUW Dobrze z tytułu refundacji kosztów

240-011-00000-0000-35 – abonament RTV, Poczta Polska

Koszty zakupu materiałów:

401-852-85203-4210-35 – środki własne niekwalifikowane

401-852-85203-4217-35 – środki UE kwalifikowane

401-852-85203-4219-35 – środki własne kwalifikowane

Koszty zakupu żywności:

401-852-85203-4220-35 – środki własne niekwalifikowane

401-852-85203-4227-35 – środki UE kwalifikowane

Koszty zakupu energii elektrycznej:

401-852-85203-4267-35 – środki UE kwalifikowane

401-852-85203-4269-35 – środki własne kwalifikowane

Koszty zakupu usług pozostałych:

402-852-85203-4300-35 - środki własne niekwalifikowalne

402-852-85203-4307-35 - środki UE kwalifikowalne

402-852-85203-4309-35 - środki własne kwalifikowalne

Koszty zakupu usług telekomunikacyjnych:

402-852-85203-4367-35 - środki UE kwalifikowalne

402-852-85203-4369-35 - środki własne kwalifikowalne

Koszty wynagrodzeń osobowych

404-852-85203-4017-35 - środki UE kwalifikowalne

404-852-85203-4019-35 - środki własne kwalifikowane

404-852-85203-4047-35 – koszty dodatkowe wynagrodzenia roczne

Koszty wynagrodzeń bezosobowych

404-852-85203-4170-35 – środki własne niekwalifikowalne

404-852-85203-4177-35 - środki UE kwalifikowalne

Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń:

405-852-85203-3020-35 - środki własne niekwalifikowane

405-852-85203-4117-35 - środki UE kwalifikowalne

405-852-85203-4119-35 - środki własne kwalifikowalne

405-852-85203-4127-35 - środki UE kwalifikowalne

405-852-85203-4129-35 - środki własne kwalifikowane

Koszty zakupu usług zdrowotnych

405-852-85203-4289-35 - środki własne kwalifikowane

Odpis na Fundusz socjalny

405-852-85203-4449-35 - środki własne kwalifikowalne

Pozostałe koszty:

409-852-85203-4419-35 - środki własne kwalifikowane

Konta pozabilansowe:

980-852-85203-4017-35

980-852-85203-4047-35

980-852-85203-4117-35

980-852-85203-4127-35

980-852-85203-4177-35

980-852-85203-4217-35

980-852-85203-4227-35

980-852-85203-4267-35

980-852-85203-4307-35

980-852-85203-4367-35- plan finansowy wydatków budżetowych - utworzenie Dziennego
Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i niepełnosprawnych w
Gminie Dobrze (środki UE - wydatki kwalifikowalne)

980-852-85203-4019-35

980-852-85203-4119-35

980-852-85203-4129-35

980-852-85203-4219-35

980-852-85203-4269-35

980-852-85203-4289-35

980-852-85203-4309-35

980-852-85203-4369-35

980-852-85203-4419-35

980-852-85203-4449-35

980-852-85203-4709-35 - plan finansowy wydatków budżetowych - utworzenie Dziennego
Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i niepełnosprawnych w
Gminie Dobrze (środki własne - wydatki kwalifikowalne)

980-852-85203-3020-35

980-852-85203-4010-35

980-852-85203-4040-35

980-852-85203-4170-35

980-852-85203-4110-35

980-852-85203-4120-35

980-852-85203-4210-35

980-852-85203-4220-35

980-852-85203-4280-35

980-852-85203-4300-35 - plan finansowy wydatków budżetowych - utworzenie Dziennego
Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i niepełnosprawnych w
Gminie Dobrze (środki własne - wydatki niekwalifikowane)

998-852-85203-4017-35

998-852-85203-4047-35

998-852-85203-4117-35

998-852-85203-4177-35

998-852-85203-4127-35

998-852-85203-4217-35

998-852-85203-4227-35

998-852-85203-4267-35

998-852-85203-4307-35

998-852-85203-4367-35- zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - utworzenie
Dziennego Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i
niepełnosprawnych w Gminie Dobrze (środki UE - wydatki kwalifikowalne)

998-852-85203-4019-35

998-852-85203-4119-35

998-852-85203-4129-35

998-852-85203-4219-35

998-852-85203-4269-35

998-852-85203-4289-35

998-852-85203-4309-35

998-852-85203-4369-35

998-852-85203-4419-35

998-852-85203-4449-35

998-852-85203-4709-35 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - utworzenie Dziennego Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i niepełnosprawnych w Gminie Dobre (środki własne - wydatki kwalifikowalne)

998-852-85203-3020-35

998-852-85203-4010-35

998-852-85203-4170-35

998-852-85230-4110-35

998-852-85203-4120-35

998-852-85203-4210-35

998-852-85203-4220-35

998-852-85203-4300-35 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - utworzenie Dziennego Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i niepełnosprawnych w Gminie Dobre (środki własne - wydatki niekwalifikowane)

999- zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat

999-852-85203-4047-35

999-852-85203-4117-35

999-852-85203-4127-35

999-852-85203-4267-35

999-852-85203-4307-35

999-852-85203-4367-35 - zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat - utworzenie Dziennego Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i niepełnosprawnych w Gminie Dobre (środki UE - wydatki kwalifikowalne)

999-852-85203-4269-35

999-852-85203-4309-35

999-852-85203-4369-35 - zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat - utworzenie Dziennego Domu Seniora i usługi opiekuńcze świadczone na rzecz osób starszych i niepełnosprawnych w Gminie Dobre (środki własne - wydatki kwalifikowalne)

Dopuszcza się możliwość tworzenia dodatkowych kont analitycznych w ramach realizacji projektu, które nie są przewidziane na etapie planowania na dzień 25.03.2019 r.

7. 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.

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


W O J T
Stefan Śpibida