

Zasady rachunkowości dla potrzeb projektu „Adaptacja ze zmianą sposobu użytkowania części pomieszczeń mieszkalnych na pomieszczenia przedszkolne w Szkole Podstawowej w Bieczynie” w ramach Osi Priorytetowej 6 Solidarne społeczeństwo i konkurencyjne kadry Działania 6.3 Inwestycje w infrastrukturę edukacyjną Poddziałania 6.3.1 Inwestycje w infrastrukturę przedszkolną Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020.

Ewidencja księgowa projektu prowadzona będzie w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Dobre na wyodrębnionych kontach dla wszystkich operacji gospodarczych związanych z projektem.

1. W zakresie dochodów oraz wydatków związanych z realizacją projektu stosuje się odpowiednie podziałki klasyfikacyjne wskazujące na źródło środków.
2. 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.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Dobre.
4. Dla projektu wprowadza się odpowiedni wyznacznik nr 5 dla wszystkich transakcji oraz kont księgowych związanych z daną operacją. Wyodrębniony wyznacznik nr 5 oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwia sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia związane z operacją.
5. 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 lub Z-ca Skarbnika oraz Wójt lub Z-ca 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;
 - wszystkie dokumenty przechowywane są w wydzielonych segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami promocji projektu.
6. Rachunkowość w zakresie zadań finansowych z udziałem środków EFRR prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

7. Plan kont:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133-000-00000-0000-05 - rachunek budżetu

901-801-80101-6207-05 - dochody budżetu - Adaptacja ze zmianą sposobu użytkowania części pomieszczeń mieszkalnych na pomieszczenia przedszkolne w Szkole Podstawowej w Byczynie

902-801-80101-6057-05 - wydatki budżetu - Adaptacja ze zmianą sposobu użytkowania części pomieszczeń mieszkalnych na pomieszczenia przedszkolne w Szkole Podstawowej w Byczynie (środki UE)

902-801-80101-6059-05 - wydatki budżetu - Adaptacja ze zmianą sposobu użytkowania części pomieszczeń mieszkalnych na pomieszczenia przedszkolne w Szkole Podstawowej w Byczynie (środki własne kwalifikowalne)

b) Plan kont dla jednostki budżetowej - Urząd Gminy

Konta bilansowe:

130-801-80101-6207-05 - rachunek bieżący jednostki - Adaptacja ze zmianą sposobu użytkowania części pomieszczeń mieszkalnych na pomieszczenia przedszkolne w Szkole Podstawowej w Byczynie (wpływ środków z UE)

130-801-80101-6057-05 - rachunek bieżący jednostki - Adaptacja ze zmianą sposobu użytkowania części pomieszczeń mieszkalnych na pomieszczenia przedszkolne w Szkole Podstawowej w Byczynie (środki UE - wydatki)

130-801-80101-6059-05 - rachunek bieżący jednostki - Adaptacja ze zmianą sposobu użytkowania części pomieszczeń mieszkalnych na pomieszczenia przedszkolne w Szkole Podstawowej w Byczynie (środki własne kwalifikowalne - wydatki)

080-704-00000-0000-05 - środki trwałe w budowie - Adaptacja ze zmianą sposobu użytkowania części pomieszczeń mieszkalnych na pomieszczenia przedszkolne w Szkole Podstawowej w Byczynie (środki UE)

080-705-00000-0000-05 - środki trwałe w budowie - Adaptacja ze zmianą sposobu użytkowania części pomieszczeń mieszkalnych na pomieszczenia przedszkolne w Szkole Podstawowej w Byczynie (środki własne kwalifikowalne)

720-801-80101-6207-05 - przychody z tytułu dochodów budżetowych - Adaptacja ze zmianą sposobu użytkowania części pomieszczeń mieszkalnych na pomieszczenia przedszkolne w Szkole Podstawowej w Byczynie

Konta pozabilansowe:

998-801-80101-6057-05 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - Adaptacja ze zmianą sposobu użytkowania części pomieszczeń mieszkalnych na pomieszczenia przedszkolne w Szkole Podstawowej w Byczynie (środki UE)

998-801-80101-6059-05 - zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego - Adaptacja ze zmianą sposobu użytkowania części pomieszczeń mieszkalnych na pomieszczenia przedszkolne w Szkole Podstawowej w Byczynie (środki własne kwalifikowalne)

980-801-80101-6057-05 - plan finansowy wydatków budżetowych - Adaptacja ze zmianą sposobu użytkowania części pomieszczeń mieszkalnych na pomieszczenia przedszkolne w Szkole Podstawowej w Byczynie (środki UE)

980-801-80101-6059-05 - plan finansowy wydatków budżetowych - Adaptacja ze zmianą sposobu użytkowania części pomieszczeń mieszkalnych na pomieszczenia przedszkolne w Szkole Podstawowej w Byczynie (środki własne kwalifikowalne)

8. Ustala się zasady numerowania dowodów księgowych:

- wyciąg bankowy (WE) kolejny numer;
- dowody bankowe ujęte na wyciągu 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.



WOJT
Stefan Śpibida