

ZARZĄDZENIE Nr 197/2023

WÓJTA GMINY DĄBROWA BISKUPIA

z dnia 28 grudnia 2023r.

w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w zakresie realizacji projektu „Budowa instalacji fotowoltaicznej na budynku Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach w ramach Osi priorytetowej 13 Wspieranie kryzysowych działań naprawczych w kontekście pandemii COVID-19 i jej skutków społecznych oraz przygotowanie do ekologicznej i cyfrowej odbudowy gospodarki zwiększającej jej odporność, Działania 13.3 Efektywność energetyczna w sektorze publicznym,, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2023r. poz. 40 z późn. zm.), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2023r. poz. 120 z późn.zm.), Rozporządzenia Ministra Rozwoju i 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 o przyznaniu pomocy Nr UM_WR.431.1.141.2023 zawartej dnia 28 grudnia 2023r. w Toruniu, zarządzam co następuje

§ 1.

Wprowadza się zasady rachunkowości w zakresie projektu „Budowa instalacji fotowoltaicznej na budynku Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach w ramach Osi priorytetowej 13 Wspieranie kryzysowych działań naprawczych w kontekście pandemii COVID-19 i jej skutków społecznych oraz przygotowanie do ekologicznej i cyfrowej odbudowy gospodarki zwiększającej jej odporność, Działania 13.3 Efektywność energetyczna w sektorze publicznym,, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020 zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Sprawy nie objęte niniejszym zarządzeniem zostały uregulowane w 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 197/2023

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 28 grudnia 2023r.

Zasady rachunkowości w zakresie realizacji projektu „Budowa instalacji fotowoltaicznej na budynku Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach w ramach Osi priorytetowej 13 Wspieranie kryzysowych działań naprawczych w kontekście pandemii COVID-19 i jej skutków społecznych oraz przygotowanie do ekologicznej i cyfrowej odbudowy gospodarki zwiększającej jej odporność, Działania 13.3 Efektywność energetyczna w sektorze publicznym,, Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego na lata 2014-2020

1. Ewidencja księgową dla wszystkich operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich dochodów i wydatków związanych z realizacją projektu „Budowa instalacji fotowoltaicznej na budynku Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej”, prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej na wyodrębnionych kontach.
2. W zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją projektu „Budowa instalacji fotowoltaicznej na budynku Urzędu 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 prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu finansowo -księgowego Budżet (Księgowość Budżetowa).
5. Dla potrzeb realizacji projektu „Budowa instalacji fotowoltaicznej na budynku Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej” został wyodrębniony rachunek bankowy nr 19 9551 0002 2008 0200 0101 0062.
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 „Budowa instalacji fotowoltaicznej na budynku Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej” przechowywane są w osobnych zbiorach, w siedzibie Urzędu Gminy przez okres wskazany w umowie o przyznaniu pomocy.
8. Ustala się obieg dokumentów finansowych dotyczących realizacji projektu „Budowa instalacji fotowoltaicznej na budynku Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej”:
 - rachunki, faktury sprawdzone pod względem merytorycznym przekazywane są do Referatu Finansowego, gdzie dokonywana jest ocena dokumentów pod względem finansowym;

- akceptacji faktur i rachunków dokonują osoby upoważnione;
- oryginały dokumentów finansowych w zakresie dochodów i wydatków, sprawozdania z wykonania umowy, informacji kwartalnych przechowywane są w Referacie Finansowym w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej;
- wszystkie dokumenty dotyczących operacji przechowywane są w wydzielonych segregatorach.

9. Ewidencja wszystkich operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich dochodów i wydatków dotyczących projektu „Budowa instalacji fotowoltaicznej na budynku Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej” następować będzie na odrębnych kontach syntetycznych z odpowiednim kodem księgowym.

Dla wszystkich operacji księgowych i bankowych oraz dla kont księgowych dotyczących projektu „Budowa instalacji fotowoltaicznej na budynku Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej” wprowadza się odpowiedni kod księgowy nr „68”.

Kod księgowy nr „68” oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwi sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia związane z realizacją projektu „Budowa instalacji fotowoltaicznej na budynku Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej”.

10. Wyodrębniona ewidencja księgowa dla wszystkich operacji księgowych i bankowych dotyczących projektu „Budowa instalacji fotowoltaicznej na budynku Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej” prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

11. Zakładowy Plan kont:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133- 68 Rachunek budżetu

140-68 Środki pieniężne w drodze

222-1-68 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-68 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-68 Dochody budżetu

902-1-68 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

011 -68 Środki trwałe

013 -68 Pozostałe środki trwałe

071 –1 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 -1 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

080- 68 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

130-1-68 Rachunek bieżący jednostki

130-2-68 Rachunek bieżący jednostki

201-68 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

720-1-68 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750- 1-68 Przychody finansowe

800 -1-68 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)

800 -1-1-68 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)

800 -1-3-68 Fundusz jednostki (równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji)

810 -1-3-68 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998 - 68 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

12. Dla wyodrębnienia wydatków ponoszonych w ramach projektu „Budowa instalacji fotowoltaicznej na budynku Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej” stosuje się podział na koncie 080- 68 środki trwałe w budowie (inwestycje):

080-68-1 wydatki kwalifikowalne

080-68-1-1 wydatki kwalifikowalne z EFRR

080-68-1-2 wydatki kwalifikowalne z budżetu gminy

080-68-2 wydatki niekwalifikowane

080-68-2-1 wydatki niekwalifikowalne z budżetu gminy

oraz na koncie 130-2-68 Rachunek bieżący jednostki:

130-2-68-1 wydatki z EFRR

130-2-68-2 wydatki z budżetu gminy

13. Dla wyodrębnienia operacji ustala się również dodatkowe oznaczenia klasyfikacji budżetowej. Przy księgowaniu wszystkich transakcji związanych z realizacją projektu „Budowa instalacji fotowoltaicznej na budynku Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej” klasyfikacja budżetowa zawiera dział, rozdział, paragraf zgodnie z obowiązującymi przepisami natomiast pozycja przy klasyfikacji jest dodatkowym rozwinięciem paragrafu oznaczona cyfrą „68” identyfikującą realizację w/w operacji.

a) wydatki i koszty:

750-75023-6050-68 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki własne – niekwalifikowalne)

750-75023-6057-68 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki z EFRR)

750-75023-6059-68 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki własne – kwalifikowalne)

750-75023-4017-68 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki z EFRR)

750-75023-4117-68 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki z EFRR)

750-75023-4127-68 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki z EFRR)

750-75023-4217-68 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki z EFRR)

b) dochody:

750-75023-2057-68 Dochody budżetu- dotacja celowa (wpływ środków z EFRR na koszty pośrednie)

750-75023-6257-68 Dochody budżetu- dotacja celowa (wpływ środków z EFRR)

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 z późn. zm.).

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.