

ZARZĄDZENIE Nr 238/2014

Wójta Gminy Dąbrowice z dnia 28 lipca 2014 roku

w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w ramach projektu pod nazwą „Podłączeni-Niewykluczeni. Działanie przeciw wykluczeniu cyfrowemu, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013, Oś priorytetowa 8. Społeczeństwo Informacyjne-zwiększenie innowacyjności gospodarki, Działanie 8.3 Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu –eInclusion.

Działając na podstawie art. 10 i art.13 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591, z 1997 r. Nr 32, poz. 183, Nr 43, poz. 272, Nr 88, poz. 554, Nr 118, poz. 754, Nr 139, poz. 933 i 934, Nr 140, poz. 939 i Nr 141, poz. 945, z 1998 r. Nr 60, poz. 382, Nr 106, poz. 668, Nr 107, poz. 669 i Nr 155, poz. 1014, z 1999 r. Nr 9, poz. 75 i Nr 83, poz. 931, z 2000 r. Nr 60, poz. 703, Nr 94, poz. 1037 i Nr 113, poz. 1186 oraz z 2001 r. Nr 102, poz. 1117 i Nr 111, poz. 1195, z 2013 poz.330 i 613). Szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, poz. 938 i 1646), oraz w oparciu o obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2013 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów 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 (Dz. U. z 2013 r., poz.289) i Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego z dnia 25 października 2010 r. (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) **zarządzam co następuje:**

§ 1

Wprowadzam instrukcję w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia , obiegu i przechowywania dokumentów stanowiących załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia .

§ 2

Ustalam plan kont zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3

Zobowiązuję pracowników odpowiedzialnych za zarządzanie projektem do przestrzegania postanowień ustalonych niniejszym zarządzeniem.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

M. Wójt

mgr inż. Małgorzata Stokfiż

Instrukcja

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz sposobu gromadzenia, obiegu i przechowywania dokumentów

1. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych:
 - faktury, rachunki lub inne równoważne
 - wyciągi z rachunków bankowych
 - umowy
 - raport kasowy
 - polecenie księgowania

2. Faktury za dokonane zakupy wpływają do księgowości Urzędu Gminy w Dąbrowcach. Po wpisaniu do rejestru faktur i nadaniu daty wpływu przekazywane są koordynatorowi projektu w celu sprawdzenia zgodności z harmonogramem rzeczowym oraz kontroli realizacji umowy. Następnie koordynator przekazuje dokumenty księgowej projektu w celu sprawdzenia i opisanie zgodnie z wymogami umowy i wytycznymi UE. Następnie dokumenty sprawdzane są pod względem formalnym i rachunkowym. Dokumenty do zapłaty zatwierdzane są przez upoważnione osoby. Sprawdzenie formalne dokumentów polega na zbadaniu wiarygodności dokumentów i prawidłowości ich sporządzania. Sprawdzenie pod względem rachunkowym polega na sprawdzeniu poprawności i rzetelności wyliczeń zawartych w dokumentach. Sprawdzenie merytoryczne polega na zbadaniu, czy dany wydatek jest celowy, a wykonanie danej czynności jest zgodne z planem i ustaleniami zawartymi w umowie. Dowody księgowe podlegają dekretacji i włączeniu do zbiorów w układzie chronologicznym. Dekretacja polega na umieszczeniu na dokumentach adnotacji na jakiej klasyfikacji budżetowej i kontach dokument ma być zaksięgowany i z jaką datą. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przez księgową projektu. Do obsługi finansowej realizowanego projektu służy wyodrębniony rachunek Nr 98 9023 0006 0130 0101 2000 0320 w Banku Spółdzielczym w Krośniewicach O/ Dąbrowice . Dokumentację związaną z przyznaną pomocą przechowuje się do upływu 5 lat od dnia dokonania przez Instytucję zarządzającą płatności ostatecznej.

Plan kont dla projektu

A. Wykaz kont

1. Plan kont dla budżetu gminy

- 133 – 10 Rachunek budżetu
- 901- 10 Dochody budżetu
- 902- 10 Wydatki budżetu
- 961- 10 Wynik wykonania budżetu

2. Plan kont dla urzędu gminy jako jednostki budżetowej

- 011 – Środki trwałe
- 013 – Pozostałe środki trwałe
- 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 – Środki trwałe w budowie
- 130- Rachunek bieżący jednostki
- 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 225- Rozrachunki z budżetami
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 231-Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 400- Amortyzacja
- 401- Zużycie materiałów i energii
- 404- Wynagrodzenia
- 405-Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 800-Fundusz jednostki
- 860- Wynik finansowy

Liczb 10 oznacza kody księgowo w celu identyfikacji wydatków związanych z realizacją projektu w ramach umowy o dofinansowanie nr POIG.08.03.00-10-224/13-00 z dnia 10.06.2014 roku na realizację Projektu „Podłączeni_ Niewykluczeni. Działanie przeciw wykluczeniu cyfrowemu„, Realizowanego w ramach działania 8.3„Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu-eInclusion„, osi priorytetowej 8. „ Społeczeństwo informacyjne – zwiększenie innowacyjności gospodarki„, współfinansowanego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka. Opis kont oraz zasady funkcjonowania określa Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 31 stycznia 2013 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 289) i Rozporządzenie ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz

planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego z dnia 25 października 2010 r. (Dz.U. Nr 208, poz. 1375).