

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

I. Ogólne zasady polityki rachunkowości oraz ewidencja księgowa dokumentów i operacji finansowych związanych z realizacją projektu:

1. Ewidencję Projektu pt. „Nie jesteśmy sami - kompleksowy program wsparcia osób niesamodzielných i rodzin z gminy Ostrzeszów” prowadzi się w księgach rachunkowych Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostrzeszowie, ul. Zamkowa 31.
2. Miasto i Gmina Ostrzeszów na realizację projektu posiada wyodrębnione rachunki bankowe nr:

11 1090 1173 0000 0001 4676 3196 – ORGAN

97 1090 1173 0000 0001 4674 7389 - MGOPS

3. W celu księgowego wyodrębnienia zapisów analitycznych operacji związanych z realizacją projektu wprowadza się do poziomu kont analitycznych Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ostrzeszowie symbol „53” po nazwie konta.
4. Wydatki ujmuje się w rozbiu na środki unijne oraz udział własny Miasta i Gminy Ostrzeszów z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej.

II. Klasyfikacja budżetowa

Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania poprzez nadanie symbolu zadania „53”, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z 13 września 2017 roku 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 (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1911 z późn.zm.).

KLASYFIKACJA DOCHODÓW

852/85295/2057/53 - refundacja ze środków UE

852/85295/2059/53 – refundacja ze środków krajowych

KLASYFIKACJA WYDATKÓW

852/85295/3020/53 - wydatki finansowane ze środków krajowych - niekwalifikowalne

852/85295/4010/53 - wydatki finansowane ze środków krajowych - niekwalifikowalne
852/85295/4017/53 - wydatki finansowane ze środków UE
852/85295/4190/53 - wydatki finansowane ze środków krajowych - niekwalifikowalne
852/85295/4110/53 - wydatki finansowane ze środków krajowych - niekwalifikowalne
852/85295/4119/53 - wydatki finansowane ze środków krajowych - kwalifikowalne
852/85295/4120/53 - wydatki finansowane ze środków krajowych - niekwalifikowalne
852/85295/4127/53 - wydatki finansowane ze środków UE
852/85295/4129/53 - wydatki finansowane ze środków krajowych - kwalifikowalne
852/85295/4210/53 - wydatki finansowane ze środków krajowych - niekwalifikowalne
852/85295/4217/53 - wydatki finansowane ze środków UE
852/85295/4219/53 - wydatki finansowane ze środków krajowych - kwalifikowalne
852/85295/4277/53 - wydatki finansowane ze środków UE
852/85295/4279/53 - wydatki finansowane ze środków krajowych - kwalifikowalne
852/85295/4280/53 - wydatki finansowane ze środków krajowych - niekwalifikowalne
852/85295/4300/53 - wydatki finansowane ze środków krajowych - niekwalifikowalne
852/85295/4307/53 - wydatki finansowane ze środków UE
852/85295/4309/53 - wydatki finansowane ze środków krajowych - kwalifikowalne
852/85295/4417/53 - wydatki finansowane ze środków UE
852/85295/4419/53 - wydatki finansowane ze środków krajowych - kwalifikowalne
852/85295/4440/53 - wydatki finansowane ze środków krajowych - niekwalifikowalne
852/85295/4700/53 - wydatki finansowane ze środków krajowych - niekwalifikowalne

W przypadku pojawienia się potrzeby w trakcie realizacji projektu zastosowania innych kont analitycznych, stosuje się ogólną zasadę, iż:

- początek konta analitycznego (pierwsze trzy cyfry) jest początkiem konta głównego
- następne dwie cyfry stanowią numer nadany projektowi: „53”
- ujmuje się je w grupie kont i dokumentów określonych w powyższym zarządzeniu.

III. Obieg, sposób gromadzenia i przechowywania dokumentów

Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, podpisanymi umowami i aneksami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu Bankowości Internetowej „ibiznes24” Santander Bank Polska S.A., na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania ww. przelewu.

Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe – oryginały. Oryginały dowodów będą przechowywane w oddzielnych segregatorach, zawierających dokumenty związane z projektem, przez okres określony w umowie.

Dowody księgowe dotyczące realizowanego projektu księgowane będą zgodnie z wymogiem zapewnienia wyodrębnionej ewidencji księgowej w oddzielnym rejestrze pod kolejnymi numerami nadanymi podczas dekretacji.

Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy z załącznikami.

Dokumentacja związana z realizacją projektu będzie przechowywana przez okres ustalony w umowie o dofinansowanie projektu.

IV. Tryb i okresy sprawozdawczości i rozliczeń w trakcie poszczególnych etapów projektu i po jego zakończeniu

Tryb oraz okresy dotyczące sprawozdawczości i rozliczeń w trakcie realizacji projektu i po jego zakończeniu realizowane są zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie.

Środki z funduszy UE i inne środki bezzwrotnej pomocy zagranicznej są dochodami i wydatkami budżetu JST, zatem ujęte są w ewidencji wykonania budżetu. W sprawozdaniach środki pomocowe nie znajdują odzwierciedlenia w odrębnych pozycjach aktywów i pasywów, a są częścią składową poszczególnych pozycji sprawozdania.

Rachunek zysków i strat nie wykazuje wykorzystania środków pomocowych w odrębnych pozycjach. W zestawianiu zmian w funduszu jednostki środki pomocowe po rozliczeniu zostają przeksięgowane na konto „800” Fundusz jednostki ze wskazaniem źródeł finansowania.