

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. „Utworzenie 40 miejsc opieki żłobkowej w ramach nowo utworzonego publicznego żłobka w Ostrzeszowie” prowadzi się w księgach rachunkowych Przedszkola nr 5 z oddziałami integracyjnymi „Słoneczny Zakątek” w Ostrzeszowie przez Zakład Obsługi Placówek Oświatowych w ramach wspólnej obsługi finansowo – księgowej jednostek oświatowych.
2. Miasto i Gmina Ostrzeszów na realizację projektu posiada wyodrębnione rachunki bankowe prowadzone w PLN nr:

15 1090 1173 0000 0001 4683 6553 – ORGAN

70 1090 1173 0000 0001 4682 8482 – Przedszkole nr 5 wydatki

3. W celu księgowego wyodrębnienia zapisów analitycznych operacji związanych z realizacją projektu wprowadza się do poziomu kont analitycznych Przedszkola nr 5 z oddziałami integracyjnymi „Słoneczny Zakątek” w Ostrzeszowie symbol „58” po nazwie konta.
4. W przypadku braku środków na wyodrębnionym rachunku na realizację wydatków z projektu przekazywane są środki własne jednostki lub organu prowadzącego a następnie po otrzymaniu dofinansowania środki te są zwracane do w/w jednostki w postaci refundacji.

II. Klasyfikacja budżetowa

Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania poprzez nadanie symbolu zadania „58”, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 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 2020 r. poz. 342).

KLASYFIKACJA DOCHODÓW

855/85516/2057/58

KLASYFIKACJA WYDATKÓW

855/85516/3027/58	855/85516/4287/58
855/85516/3029/58	855/85516/4289/58
855/85516/4017/58	855/85516/4307/58
855/85516/4019/58	855/85516/4309/58
855/85516/4117/58	855/85516/4417/58
855/85516/4119/58	855/85516/4419/58
855/85516/4127/58	855/85516/4437/58
855/85516/4129/58	855/85516/4439/58
855/85516/4177/58	855/85516/4447/58
855/85516/4179/58	855/85516/4449/58
855/85516/4217/58	855/85516/4707/58
855/85516/4219/58	855/85516/4709/58
855/85516/4267/58	855/85516/4717/58
855/85516/4269/58	855/85516/4719/58

W przypadku pojawienia się potrzeby w trakcie realizacji projektu zastosowania dodatkowej klasyfikacji paragrafów dochodów/wydatków budżetowych, stosuje się ogólną zasadę wyodrębnienia kont poprzez dodanie dwóch cyfr nadanych projektowi („58”) po paragrafie klasyfikacji budżetowej.

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

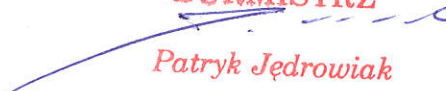
Tryb oraz okresy dotyczące sprawozdawczości i rozliczeń w trakcie realizacji projektu i po jego zakończeniu realizowane są zgodnie z warunkami umowy o dofinansowanie.

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.

SKARBNIK

Michał Adamski

BURMISTRZ

Patryk Jędrówiak