

ZARZĄDZENIE Nr 141/2023
WÓJTA GMINY DĄBROWA BISKUPIA

z dnia 27 września 2023r.

w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w zakresie realizacji operacji „Przebudowa placów zabaw w miejscowości Chróstowo, Dąbrowa Biskupia, Mleczkowo, Radojewice, Przybysław” w ramach poddziałania 19.2 „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego Programem w zakresie rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej, lub kulturalnej

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 01651-6935-UM0212573/22 zarejestrowanej w rejestrze UM pod numerem WS-II.052.8.477.2500.2022 zawartej dnia 27 lipca 2023r. w Toruniu, zarządzam co następuje

§ 1.

Wprowadza się zasady rachunkowości w zakresie realizacji operacji „Przebudowa placów zabaw w miejscowości Chróstowo, Dąbrowa Biskupia, Mleczkowo, Radojewice, Przybysław” w ramach poddziałania 19.2 „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego Programem w zakresie rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej, lub kulturalnej 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 141/2023

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 27 września 2023r.

Zasady rachunkowości w zakresie realizacji operacji „Przebudowa placów zabaw w miejscowości Chróstowo, Dąbrowa Biskupia, Mleczkowo, Radojewice, Przybysław” w ramach poddziałania 19.2 „Wsparcie na wdrażanie operacji w ramach strategii rozwoju lokalnego kierowanego przez społeczność” w ramach działania „Wsparcie dla rozwoju lokalnego w ramach inicjatywy LEADER” objętego Programem w zakresie rozwój ogólnodostępnej i niekomercyjnej infrastruktury turystycznej lub rekreacyjnej, lub kulturalnej

1. Ewidencja księgową dla wszystkich operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich dochodów i wydatków związanych z realizacją operacji „Przebudowa placów zabaw w miejscowości Chróstowo, Dąbrowa Biskupia, Mleczkowo, Radojewice, Przybysław”, prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej na wyodrębnionych kontach.
2. W zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją operacji „Przebudowa placów zabaw w miejscowości Chróstowo, Dąbrowa Biskupia, Mleczkowo, Radojewice, Przybysław” 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. 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).
6. Realizacja wydatków dokonywana jest na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące operacji „Przebudowa placów zabaw w miejscowości Chróstowo, Dąbrowa Biskupia, Mleczkowo, Radojewice, Przybysław” przechowywane są w osobnych zbiorach, w siedzibie Urzędu Gminy przez okres wskazany w umowie o przyznaniu pomocy.
7. Ustala się obieg dokumentów finansowych dotyczących realizacji operacji „Przebudowa placów zabaw w miejscowości Chróstowo, Dąbrowa Biskupia, Mleczkowo, Radojewice, Przybysław”:
 - 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.

8. Ewidencja wszystkich operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich dochodów i wydatków dotyczących operacji „Przebudowa placów zabaw w miejscowości Chróstowo, Dąbrowa Biskupia, Mleczkowo, Radojewice, Przybysław” następować będzie na odrębnych kontach syntetycznych z odpowiednim kodem księgowym.

Dla wszystkich operacji księgowych i bankowych oraz dla kont księgowych dotyczących operacji „Przebudowa placów zabaw w miejscowości Chróstowo, Dąbrowa Biskupia, Mleczkowo, Radojewice, Przybysław” wprowadza się odpowiedni kod księgowy nr „66”.

Kod księgowy nr „66” oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwi sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia związane z realizacją operacji „Przebudowa placów zabaw w miejscowości Chróstowo, Dąbrowa Biskupia, Mleczkowo, Radojewice, Przybysław”.

9. Wyodrębniona ewidencja księgowa dla wszystkich operacji księgowych i bankowych dotyczących operacji „Przebudowa placów zabaw w miejscowości Chróstowo, Dąbrowa Biskupia, Mleczkowo, Radojewice, Przybysław” prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

10. Zakładowy Plan kont:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133- 66 Rachunek budżetu

140-66 Środki pieniężne w drodze

222-1-66 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-66 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-66 Dochody budżetu

902-1-66 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

011 -66 Środki trwałe

013 -66 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- 66 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

130-1-66 Rachunek bieżący jednostki

130-2-66 Rachunek bieżący jednostki
201-66 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami
720-1-66 Przychody z tytułu dochodów budżetowych
750- 1-66 Przychody finansowe
800 -1-66 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)
800 -1-1-66 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)
800 -1-3-66 Fundusz jednostki (równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji)
810 -1-3-66 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998 - 66 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

11. Dla wyodrębnienia wydatków ponoszonych w ramach operacji „Przebudowa placów zabaw w miejscowości Chróstowo, Dąbrowa Biskupia, Mleczkowo, Radojewice, Przybysław” stosuje się podział na koncie 080-66 środki trwałe w budowie (inwestycje):

080-66-1 wydatki kwalifikowalne

080-66-1-1 wydatki kwalifikowalne z budżetu gminy

080-66-1-2 wydatki kwalifikowalne z EFRROW

080-66-2 wydatki niekwalifikowane

080-66-2-1 wydatki niekwalifikowalne z budżetu gminy

oraz na koncie 130-2-66 Rachunek bieżący jednostki:

130-2-66-1 wydatki z EFRROW

130-2-66-2 wydatki z budżetu gminy

12. Dla wyodrębnienia operacji ustala się również dodatkowe oznaczenia klasyfikacji budżetowej. Przy księgowaniu wszystkich transakcji związanych z realizacją operacji „Przebudowa placów zabaw w miejscowości Chróstowo, Dąbrowa Biskupia, Mleczkowo, Radojewice, Przybysław” klasyfikacja budżetowa zawiera dział, rozdział, paragraf zgodnie z obowiązującymi przepisami natomiast pozycja przy klasyfikacji jest dodatkowym rozwinięciem paragrafu oznaczona cyfrą „66” identyfikującą realizację w/w operacji.

a) wydatki i koszty:

900-90095-6050-66 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki własne – niekwalifikowalne)

900-90095-6057-66 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki z EFRROW)

900-90095-6059-66 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki własne – kwalifikowalne)

b) dochody:

900-90095-6257-66 Dochody budżetu- dotacja celowa (wpływ środków z EFRROW)

13. 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.).

14. Urząd Gminy w Dąbrowie Biskupiej prowadzi wspólny rachunek bankowy dla budżetu i dla urzędu.

15. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie wewnętrzne przepisy obowiązujące w jednostce oraz umowa o dofinansowanie.