

Zarządzenie Nr 101/2024

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 19 lipca 2024r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla środków z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2024r. poz. 609 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), zarządzam co następuje:

§ 1.

W zarządzeniu Nr 142/2023 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 27 września 2023r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla środków z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych zmienionym zarządzeniem Nr 148/2023 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 6 października 2023r., zarządzeniem Nr 35/2024 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 28 lutego 2024r. zmienia się załącznik, który otrzymuje brzmienie jak załącznik 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.

Wójt Gminy

Marcin Filipiak

Załącznik

do Zarządzenia Nr 101/2024

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 19 lipca 2024r.

Zasady rachunkowości dla środków z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych

1. Ewidencja księgową dla wszystkich operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich dochodów i wydatków z środków z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych, prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej na wyodrębnionych kontach.
2. W zakresie dochodów i wydatków dla środków z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych 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 w Urzędzie Gminy prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu finansowo -księgowego Budżet (Księgowość Budżetowa) w ramach prowadzonych przez Urząd Gminy ksiąg dla budżetu Gminy Dąbrowa Biskupia (organu) i dla Urzędu Gminy (jednostki) z wykorzystaniem kont księgowych zgodnie z przyjętym Zakładowym Planem Kont.
5. Środki otrzymane z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych gromadzi się na wyodrębnionym rachunku bankowym Gminy Dąbrowa Biskupia prowadzonym w Banku Spółdzielczym w Piotrkowie Kujawskim Oddział Dąbrowa Biskupia.
6. Podstawą wydatkowania środków z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych jest plan finansowy środków związanych z realizacją zadań inwestycyjnych finansowanych środkami z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 z rachunku przeznaczanego na gromadzenie i wydatkowanie środków z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków.
7. 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).
8. Realizacja wydatków dokonywana jest na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Wszystkie dokumenty finansowe dla środków z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych przechowywane są w osobnych zbiorach.

9. Ustala się obieg dokumentów finansowych dla środków z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych:

- 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 przechowywane są w Referacie Finansowym w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej;
- wszystkie dokumenty związane z uzyskaniem środków z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych przechowywane są w wydzielonych segregatorach.

10. Ewidencja wszystkich operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich dochodów i wydatków dla środków z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych następować będzie na odrębnych kontach syntetycznych z odpowiednim kodem księgowym.

Dla wszystkich operacji księgowych i bankowych oraz dla kont księgowych dla środków z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych wprowadza się odpowiedni kod księgowy nr „67”.

Kod księgowy nr „67” oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwi sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia dla środków z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

W ramach środków z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych realizowane są poniższe zadania, dla wyodrębnienia których po kodzie księgowym nr „67” dopisuje się kolejne oznaczenia:

- 1) „Odrestaurowanie poszycia dachowego wraz z zabezpieczeniem kominów w Pastorówce w Radojewicach” - kod księgowy nr „67-1”;
- 2) „Zabezpieczenie Dworu generała Władysława Sikorskiego w Parchaniu” - kod księgowy nr „67-2”.
- 3) „Odrestaurowanie poszycia na wieżach kościoła pw. Św. Michała Archanioła w miejscowości Brudnia w Gminie Dąbrowa Biskupia” - kod księgowy nr „67-3”.
- 4) „Odrestaurowanie wieży kościelnej w kościele pw. Wniebowzięcia Najświętszej Marii Panny w Dąbrowie Biskupiej” - kod księgowy nr „67-4”.
- 5) „Odrestaurowanie posadzki w zabytkowym kościele pw. św. Wojciecha w Parchaniu” - kod księgowy nr „67-5”.
- 6) „Wymiana poszycia dachowego dachu na kościele pw. Wniebowzięcia Najświętszej Marii Panny w Dąbrowie Biskupiej” - kod księgowy nr „67-6”.
- 7) „Wymiana pokrycia dachowego na dachu kościoła pw. Św. Michała Archanioła w miejscowości Brudnia w Gminie Dąbrowa Biskupia” - kod księgowy nr „67-7”.

11. Wyodrębniona ewidencja księgową dla wszystkich operacji księgowych i bankowych dla środków z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

12. Zakładowy Plan kont:

1) dla zadania „Odrestaurowanie poszycia dachowego wraz z zabezpieczeniem kominów w Pastorówce w Radojewicach”

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 -67 Rachunek budżetu

222-1-67-1 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-67-1 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-67-1 Dochody budżetu

902-1-67-1 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

130-1-67-1 Rachunek bieżący jednostki

130-2-67-1 Rachunek bieżący jednostki

201-67-1 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

224-1-67-1 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

720-1-67-1 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750- 1-67-1 Przychody finansowe

800 -1-67-1 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)

800 -1-1-67-1 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)

800 -1-3-67-1 Fundusz jednostki (równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji)

810 -1-2-67-1 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998-67-1 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

2) dla zadania 2 „Zabezpieczenie Dworu generała Władysława Sikorskiego w Parchaniu”

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 -67 Rachunek budżetu

222-1-67-2 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-67-2 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-67-2 Dochody budżetu

902-1-67-2 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

130-1-67-2 Rachunek bieżący jednostki

130-2-67-2 Rachunek bieżący jednostki

201-67-2 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

224-1-67-2 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

720-1-67-2 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750- 1-67-2 Przychody finansowe

800 -1-67-2 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)

800 -1-1-67-2 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)

800 -1-3-67-2 Fundusz jednostki (równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji)

810 -1-2-67-2 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998-67-2 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

3) dla zadania 3 „Odrestaurowanie poszycia na wieżach kościoła pw. Św. Michała Archanioła w miejscowości Brudnia w Gminie Dąbrowa Biskupia”

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 -67 Rachunek budżetu

222-1-67-3 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-67-3 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-67-3 Dochody budżetu

902-1-67-3 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

130-1-67-3 Rachunek bieżący jednostki

130-2-67-3 Rachunek bieżący jednostki

201-67-3 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

224-1-67-3 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

720-1-67-3 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750- 1-67-3 Przychody finansowe

800 -1-67-3 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)

800 -1-1-67-3 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)

800 -1-3-67-3 Fundusz jednostki (równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji)

810 -1-2-67-3 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998-67-3 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

4) dla zadania 4 „Odrestaurowanie wieży kościelnej w kościele pw. Wniebowzięcia Najświętszej Marii Panny w Dąbrowie Biskupiej”

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 -67 Rachunek budżetu

222-1-67-4 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-67-4 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-67-4 Dochody budżetu

902-1-67-4 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

130-1-67-4 Rachunek bieżący jednostki

130-2-67-4 Rachunek bieżący jednostki

201-67-4 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

224-1-67-4 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

720-1-67-4 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750- 1-67-4 Przychody finansowe

800 -1-67-4 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)

800 -1-1-67-4 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)

800 -1-3-67-4 Fundusz jednostki (równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji)

810 -1-2-67-4 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998-67-4 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

5) dla zadania 5 „Odrestaurowanie posadzki w zabytkowym kościele pw. św. Wojciecha w Parchaniu”

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 -67 Rachunek budżetu

222-1-67-5 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-67-5 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-67-5 Dochody budżetu

902-1-67-5 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

130-1-67-5 Rachunek bieżący jednostki

130-2-67-5 Rachunek bieżący jednostki

201-67-5 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

224-1-67-5 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

720-1-67-5 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750- 1-67-5 Przychody finansowe

800 -1-67-5 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)

800 -1-1-67-5 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)

800 -1-3-67-5 Fundusz jednostki (równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji)

810 -1-2-67-5 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998-67-5 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

6) dla zadania „Wymiana poszycia dachowego dachu na kościele pw. Wniebowzięcia Najświętszej Marii Panny w Dąbrowie Biskupiej”

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 -67 Rachunek budżetu

222-1-67-6 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-67-6 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-67-6 Dochody budżetu

902-1-67-6 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

130-1-67-6 Rachunek bieżący jednostki

130-2-67-6 Rachunek bieżący jednostki

201-67-6 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

224-1-67-6 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

720-1-67-6 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750- 1-67-6 Przychody finansowe

800 -1-67-6 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)

800 -1-1-67-6 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)

800 -1-3-67-6 Fundusz jednostki (równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji)

810 -1-2-67-6 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998-67-6 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

7) dla zadania „Wymiana pokrycia dachowego na dachu kościoła pw. Św. Michała Archanioła w miejscowości Brudnia w Gminie Dąbrowa Biskupia”

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 -67 Rachunek budżetu

222-1-67-7 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-67-7 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-67-7 Dochody budżetu

902-1-67-7 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

130-1-67-7 Rachunek bieżący jednostki

130-2-67-7 Rachunek bieżący jednostki

201-67-7 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

224-1-67-7 Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

720-1-67-7 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750- 1-67-7 Przychody finansowe

800 -1-67-7 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)

800 -1-1-67-7 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)

800 -1-3-67-7 Fundusz jednostki (równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji)

810 -1-2-67-7 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998-67-7 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

13. Dla wyodrębnienia wydatków ponoszonych w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków stosuje się podział na koncie 130-2-67 rachunek bieżący jednostki:

1) dla zadania „Odrestaurowanie poszycia dachowego wraz z zabezpieczeniem kominów w Pastorówce w Radojewicach”:

130-2-67-1-1 wydatki z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków

130-2-67-1-2 wydatki z budżetu gminy

2) dla zadania „Zabezpieczenie Dworu generała Władysława Sikorskiego w Parchaniu”

130-2-67-2-1 wydatki z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków

130-2-67-2-2 wydatki z budżetu gminy

3) dla zadania „Odrestaurowanie poszycia na wieżach kościoła pw. Św. Michała Archanioła w miejscowości Brudnia w Gminie Dąbrowa Biskupia”:

130-2-67-3-1 wydatki z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków

130-2-67-3-2 wydatki z budżetu gminy

4) dla zadania „Odrestaurowanie wieży kościelnej w kościele pw. Wniebowzięcia Najświętszej Marii Panny w Dąbrowie Biskupiej”:

130-2-67-4-1 wydatki z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków

130-2-67-4-2 wydatki z budżetu gminy

5) dla zadania „Odrestaurowanie posadzki w zabytkowym kościele pw. św. Wojciecha w Parchaniu”:

130-2-67-5-1 wydatki z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków

130-2-67-5-2 wydatki z budżetu gminy

6) dla zadania „Wymiana poszycia dachowego dachu na kościele pw. Wniebowzięcia Najświętszej Marii Panny w Dąbrowie Biskupiej”

130-2-67-6-1 wydatki z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków

130-2-67-6-2 wydatki z budżetu gminy

7) dla zadania „Wymiana pokrycia dachowego na dachu kościoła pw. Św. Michała Archanioła w miejscowości Brudnia w Gminie Dąbrowa Biskupia”

130-2-67-7-1 wydatki z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków

130-2-67-7-2 wydatki z budżetu gminy

14. Dla wyodrębnienia ewidencji księgowej dla środków z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych ustala się również dodatkowe oznaczenia klasyfikacji budżetowej. Przy księgowaniu wszystkich operacji księgowych i bankowych dla środków z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych klasyfikacja budżetowa zawiera dział, rozdział, paragraf zgodnie z obowiązującymi przepisami natomiast pozycja przy klasyfikacji jest dodatkowym rozwinięciem paragrafu oznaczona cyfrą „67” identyfikującą środki z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

15. 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.).

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

17. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie wewnętrzne przepisy obowiązujące w jednostce.