

Zarządzenie Nr 31/2025

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 18 marca 2025r.

w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w zakresie udzielonej dotacji na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na 2025 rok

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2024r. poz. 1465 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 Nr 50/2025 z dnia 06.03.2025r. o udzielenie dotacji na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na 2025 rok, zarządzam co następuje:

§ 1.

Wprowadza się zasady rachunkowości w zakresie udzielonej dotacji na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na 2025 rok 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.

Wójt Gminy

Marcin Filipiak

Załącznik

do Zarządzenia Nr 31/2025

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 18 marca 2025r.

Zasady rachunkowości w zakresie udzielonej dotacji na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na 2025 rok

1. Ewidencja księgowa dla wszystkich operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich dochodów w zakresie udzielonej dotacji na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na 2025 rok prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej na wyodrębnionych kontach.
2. W zakresie dochodów udzielonej dotacji na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na 2025 rok stosuje się odpowiednie podziały 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 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.
4. Wyodrębniona ewidencja księgowa 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 finansowe w formie dotacji celowej otrzymane na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na 2025 rok gromadzi się na rachunku bankowym Gminy Dąbrowa Biskupia nr 84 9551 0002 0200 0101 2000 0001 prowadzonym w Banku Spółdzielczym w Piotrkowie Kujawskim Oddział Dąbrowa Biskupia.
6. Podstawą wydatkowania środków finansowych udzielonej dotacji na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na 2025 rok jest plan finansowy dochodów i wydatków.
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 w księgach rachunkowych jednostek organizacyjnych Gminy Dąbrowa Biskupia.
9. Oryginały dokumentów finansowych w zakresie dochodów przechowywane są w Referacie Finansowym w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej.

10. Ewidencja wszystkich operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich dochodów udzielonej dotacji na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na 2025 rok, następować będzie na odrębnych kontach syntetycznych z odpowiednim kodem księgowym.

Dla wszystkich operacji księgowych i bankowych oraz dla kont księgowych związanych z udzieleniem dotacji na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na 2025 rok, wprowadza się odpowiedni kod księgowy nr „78”.

Kod księgowy nr „78” oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwia sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia związane z udzieleniem dotacji na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na 2025 rok.

11. Wyodrębniona ewidencja księgowa dla wszystkich operacji księgowych i bankowych udzielonej dotacji na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na 2025 rok, prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont

12. Zakładowy Plan kont dla środków finansowych w formie dotacji celowej udzielonej na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na 2025 rok.

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 Rachunek budżetu

222-1-78 Rozliczenie dochodów budżetowych

224-1-78 Rozrachunki budżetu

901-1-78 Dochody budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

130-1-78 Rachunek bieżący jednostki

720-1-78 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750- 1-78 Przychody finansowe

800 -1-1-78 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)

860 Wynik finansowy

13. Dla wyodrębnienia ewidencji księgowej udzielonej dotacji na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na 2025 rok, ustala się również dodatkowe oznaczenia klasyfikacji budżetowej. Przy księgowaniu wszystkich operacji księgowych i bankowych dla udzielonej dotacji na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na 2025 rok, klasyfikacja budżetowa zawiera dział, rozdział, paragraf zgodnie z obowiązującymi przepisami natomiast pozycja przy klasyfikacji jest dodatkowym rozwinięciem paragrafu oznaczona

cyfrą „78” identyfikującą udzieloną dotację na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na 2025 rok.

14. 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.).

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

16. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie wewnętrzne przepisy obowiązujące w jednostce oraz porozumienie o udzielenie wsparcia finansowego.