

ZARZĄDZENIE Nr 23/2026

WÓJTA GMINY DĄBROWA BISKUPIA

z dnia 10 lutego 2026r.

w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w zakresie realizacji projektu „Instalacja systemu pomiaru zużycia wody na sieci wodociągowej w gminie Dąbrowa Biskupia” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu 2. Fundusze Europejskie dla czystej energii i ochrony zasobów środowiska regionu Działania 2.20 Efektywne gospodarowanie wodą do spożycia i poprawa jej jakości OPPT Celu szczegółowego 2 (v.) Wspieranie dostępu do wody oraz zrównoważonej gospodarki wodnej programu Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza 2021-2027

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2025r. poz. 1153 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 z późn. zm.) oraz Umowy o dofinansowanie projektu Nr WKP/28/WR/FDKPR/DOT/26/2026 zawartej dnia 10 lutego 2026r. w Toruniu, zarządzam co następuje

§ 1.

Wprowadza się zasady rachunkowości w zakresie realizacji „Instalacja systemu pomiaru zużycia wody na sieci wodociągowej w gminie Dąbrowa Biskupia” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu 2. Fundusze Europejskie dla czystej energii i ochrony zasobów środowiska regionu Działania 2.20 Efektywne gospodarowanie wodą do spożycia i poprawa jej jakości OPPT Celu szczegółowego 2 (v.) Wspieranie dostępu do wody oraz zrównoważonej gospodarki wodnej programu Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza 2021-2027 zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Sprawy nie objęte niniejszym zarządzeniem zostały uregulowane w umowie Nr WKP/28/WR/FDKPR/DOT/26/2026 o dofinansowanie projektu „Instalacja systemu pomiaru zużycia wody na sieci wodociągowej w gminie Dąbrowa Biskupia” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego zawartej dnia 10 lutego 2026r. oraz 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 23/2026

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 10 lutego 2026r.

Zasady rachunkowości w zakresie realizacji projektu „Instalacja systemu pomiaru zużycia wody na sieci wodociągowej w gminie Dąbrowa Biskupia” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Priorytetu 2. Fundusze Europejskie dla czystej energii i ochrony zasobów środowiska regionu Działania 2.20 Efektywne gospodarowanie wodą do spożycia i poprawa jej jakości OPPT Celu szczegółowego 2 (v.) Wspieranie dostępu do wody oraz zrównoważonej gospodarki wodnej programu Fundusze Europejskie dla Kujaw i Pomorza 2021-2027

1. Ewidencja księgową dla wszystkich operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich dochodów i wydatków związanych z realizacją projektu „Instalacja systemu pomiaru zużycia wody na sieci wodociągowej w gminie Dąbrowa Biskupia”, prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej na wyodrębnionych kontach.
2. W zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją projektu „Instalacja systemu pomiaru zużycia wody na sieci wodociągowej w gminie Dąbrowa Biskupia” 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. Dla potrzeb realizacji projektu „Instalacja systemu pomiaru zużycia wody na sieci wodociągowej w gminie Dąbrowa Biskupia” został wyodrębniony rachunek bankowy nr 66 9551 0002 2008 0200 0101 0089.
6. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są oryginały dowodów księgowych (wyciągi bankowe, raporty kasowe, faktury, e-Faktura -elektroniczna faktura ustrukturyzowana wystawiona przy użyciu KSeF wraz z przydzielonym numerem identyfikującym tę fakturę w tym systemie, 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).
7. Realizacja wydatków dokonywana jest na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektu „Instalacja systemu pomiaru zużycia wody na sieci wodociągowej w gminie Dąbrowa Biskupia” przechowywane są w osobnych zbiorach, w siedzibie Urzędu Gminy przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.
8. Ustala się obieg dokumentów finansowych dotyczących realizacji projektu „Instalacja systemu pomiaru zużycia wody na sieci wodociągowej w gminie Dąbrowa Biskupia”:

- rachunki, faktury sprawdzone pod względem merytorycznym przekazywane są do Referatu Finansowego, gdzie dokonywana jest ocena dokumentów pod względem finansowym;
- akceptacji faktur i rachunków dokonuje Skarbnik i Wójt lub osoby upoważnione;
- oryginały dokumentów finansowych w zakresie dochodów i wydatków oraz innych dokumentów potwierdzających i uzasadniających prawidłową realizację zadania przechowywane są w Referacie Finansowym w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej;
- wszystkie dokumenty związane z realizacją projektu „Instalacja systemu pomiaru zużycia wody na sieci wodociągowej w gminie Dąbrowa Biskupia” przechowywane są w wydzielonych segregatorach.

9. Ewidencja wszystkich operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich dochodów i wydatków dotyczących projektu „Instalacja systemu pomiaru zużycia wody na sieci wodociągowej w gminie Dąbrowa Biskupia” następować będzie na odrębnych kontach syntetycznych z odpowiednim kodem księgowym.

Dla wszystkich operacji księgowych i bankowych oraz dla kont księgowych dotyczących realizacji projektu „Instalacja systemu pomiaru zużycia wody na sieci wodociągowej w gminie Dąbrowa Biskupia” wprowadza się odpowiedni kod księgowy nr „87”.

Kod księgowy nr „87” oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwi sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia związane z realizacją projektu „Instalacja systemu pomiaru zużycia wody na sieci wodociągowej w gminie Dąbrowa Biskupia”.

10. Wyodrębniona ewidencja księgowa dla wszystkich operacji księgowych i bankowych dotyczących realizacji projektu „Instalacja systemu pomiaru zużycia wody na sieci wodociągowej w gminie Dąbrowa Biskupia” prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

11. Zakładowy Plan kont:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133- 87 Rachunek budżetu

222-1-87 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-87 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-87 Dochody budżetu

902-1-87 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

011 -87 Środki trwałe

013 -87 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- 87 Środki trwałe w budowie (inwestycje)

130-1-87 Rachunek bieżący jednostki

130-2-87 Rachunek bieżący jednostki

201-87 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

720-1-87 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750- 1-87 Przychody finansowe

800 -1-87 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)

800 -1-1-87 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)

800 -1-3-87 Fundusz jednostki (równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji)

810 -1-3-87 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998 - 87 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

12. Dla wyodrębnienia wydatków kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych ponoszonych w ramach projektu „Instalacja systemu pomiaru zużycia wody na sieci wodociągowej w gminie Dąbrowa Biskupia” stosuje się podział na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki:

130-2-87 projekt „Przebudowa Biblioteki Publicznej wraz z wyposażeniem”

130-2-87-1 wydatki kwalifikowane środki z EFRR

130-2-87-2 wydatki kwalifikowane środki z budżetu gminy (wkład własny)

130-2-87-3 wydatki niekwalifikowane środki z budżetu gminy (wkład własny)

oraz na koncie 080 środki trwałe w budowie (inwestycje)

080-87 projekt „Instalacja systemu pomiaru zużycia wody na sieci wodociągowej w gminie Dąbrowa Biskupia”

080-87-1- wydatki kwalifikowane

080-84-1-1 wydatki kwalifikowane środki z EFRR

080-87-1-2 wydatki kwalifikowane środki z budżetu gminy (wkład własny)

080-87-2 wydatki niekwalifikowane środki z budżetu gminy (wkład własny)

13. Dla wyodrębnienia projektu ustala się również dodatkowe oznaczenia klasyfikacji budżetowej. Przy księgowaniu wszystkich transakcji związanych z realizacją projektu „Instalacja systemu pomiaru zużycia wody na sieci wodociągowej w gminie Dąbrowa Biskupia” klasyfikacja budżetowa zawiera dział, rozdział, paragraf zgodnie z obowiązującymi przepisami natomiast pozycja przy klasyfikacji jest dodatkowym rozwinięciem paragrafu oznaczona cyfrą „87” identyfikującą realizację w/w projektu.

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 umowa o dofinansowanie.