

Załącznik

do Zarządzenia Nr 145/2018

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 29 listopada 2018r.

Zasady rachunkowości w zakresie realizacji zadania pn. „Adaptacja - zmiana sposobu użytkowania dworku na Ośrodek Pamięci Generała Władysława Sikorskiego w Parchaniu poprzez: 1) Adaptacja-zmiana sposobu użytkowania dworku na Ośrodek Pamięci Generała Władysława Sikorskiego w Parchaniu 2) Utworzenie Ośrodka Pamięci gen. Sikorskiego w zespole dworsko-parkowym w Parchaniu” w części dotyczącej dofinansowania zadania „Parchanie, dwór Gen. Władysława Sikorskiego (1870 r.): renowacja i zabezpieczenie części zabytkowej ” w ramach Programu Ochrona Zabytków ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z budżetu państwa

1. Ewidencja księgowa dla wszystkich operacji gospodarczych w zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadania „Parchanie, dwór Gen. Władysława Sikorskiego (1870 r.): renowacja i zabezpieczenie części zabytkowej ” w ramach Programu Ochrona Zabytków ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z budżetu państwa, prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Dąbrowa Biskupia na wyodrębnionych kontach.
2. W zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadania „Parchanie, dwór Gen. Władysława Sikorskiego (1870 r.): renowacja i zabezpieczenie części zabytkowej ” w ramach Programu Ochrona Zabytków ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z budżetu państwa 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 117/2017 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia z dnia 29 grudnia 2017r. 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 prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu finansowo -księgowego Budżet (Księgowość Budżetowa).
5. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są oryginały dowodów księgowych (wyciągi bankowe, faktury i rachunki, polecenia przelewu, polecenie księgowania, dowody OT).
6. Realizacja wydatków dokonywana jest na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące zadania „Parchanie, dwór Gen. Władysława Sikorskiego (1870 r.): renowacja i zabezpieczenie części zabytkowej ” w ramach Programu Ochrona Zabytków ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z budżetu państwa przechowywane są w osobnych zbiorach, w siedzibie Urzędu Gminy przez okres 5-ciu lat po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym realizowane było zadanie.
7. Ustala się obieg dokumentów finansowych dotyczących realizacji zadania „Parchanie, dwór Gen. Władysława Sikorskiego (1870 r.): renowacja i zabezpieczenie części zabytkowej ” w ramach Programu Ochrona Zabytków ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z budżetu państwa:

- rachunki, faktury sprawdzone pod względem merytorycznym przekazywane są do Referatu Finansowego, gdzie dokonywana jest ocena dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym;
- akceptacji faktur i rachunków dokonuje Skarbnik Gminy i Wójt Gminy;
- oryginały dokumentów finansowych, sprawozdań z rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowo-finansowym, informacji kwartalnych przechowywane są w Referacie Finansowym;
- wszystkie dokumenty przechowywane są w wydzielonych segregatorach dotyczących zadania „Parchanie, dwór Gen. Władysława Sikorskiego (1870 r.): renowacja i zabezpieczenie części zabytkowej” w ramach Programu Ochrona Zabytków ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z budżetu państwa.

8. Ewidencja księgową zadania pn. „Adaptacja - zmiana sposobu użytkowania dworku na Ośrodek Pamięci Generała Władysława Sikorskiego w Parchaniu poprzez: 1) Adaptacja- zmiana sposobu użytkowania dworku na Ośrodek Pamięci Generała Władysława Sikorskiego w Parchaniu 2) Utworzenie Ośrodka Pamięci gen. Sikorskiego w zespole dworsko-parkowym w Parchaniu” w części dotyczącej dofinansowania zadania „Parchanie, dwór Gen. Władysława Sikorskiego (1870 r.): renowacja i zabezpieczenie części zabytkowej” w ramach Programu Ochrona Zabytków ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z budżetu państwa następować będzie na odrębnych kontach syntetycznych z odpowiednim kodem księgowym.

Dla wszystkich operacji gospodarczych oraz dla kont księgowych związanych z realizacją zadania „Parchanie, dwór Gen. Władysława Sikorskiego (1870 r.): renowacja i zabezpieczenie części zabytkowej” w ramach Programu Ochrona Zabytków ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z budżetu państwa wprowadza się odpowiedni kod księgowy nr „32-2”.

Kod księgowy nr „32-2” oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwi sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmujący wszystkie zdarzenia związane z realizacją zadania „Parchanie, dwór Gen. Władysława Sikorskiego (1870 r.): renowacja i zabezpieczenie części zabytkowej” w ramach Programu Ochrona Zabytków ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z budżetu państwa.

9. Rachunkowość dla zadania „Parchanie, dwór Gen. Władysława Sikorskiego (1870 r.): renowacja i zabezpieczenie części zabytkowej” w ramach Programu Ochrona Zabytków ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z budżetu państwa prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

10. Zakładowy Plan kont:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 Rachunek budżetu

222-1 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-32-2 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-32-2 Dochody budżetu

902-32-2 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

011 -32 Pozostałe środki trwałe

071 –32 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

080- 32 Środki trwałe w budowie (Inwestycje )

130-1-32-2 Rachunek bieżący jednostki

130-2-32-2 Rachunek bieżący jednostki

201-32 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

720-1-32-2 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800 -32 Fundusz jednostki

810-32 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998-32 Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

11. Dla wyodrębnienia wydatków ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z budżetu państwa i wkładu własnego związanego z realizacją zadania stosuje się podział na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki

130-2-32 zadanie pn. „Adaptacja - zmiana sposobu użytkowania dworku na Ośrodek Pamięci Generała Władysława Sikorskiego w Parchaniu poprzez: 1) Adaptacja- zmiana sposobu użytkowania dworku na Ośrodek Pamięci Generała Władysława Sikorskiego w Parchaniu 2) Utworzenie Ośrodka Pamięci gen. Sikorskiego w zespole dworsko-parkowym w Parchaniu”

130-2-32-2 w części dotyczącej zadania „Parchanie, dwór Gen. Władysława Sikorskiego (1870 r.): renowacja i zabezpieczenie części zabytkowej ” w ramach Programu Ochrona Zabytków ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z budżetu państwa

130-2-32-2-1 wydatki ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z budżetu państwa

130-2-32-2-2 wydatki z budżetu gminy (wkład własny)

12. Dla wyodrębnienia zadania „Adaptacja - zmiana sposobu użytkowania dworku na Ośrodek Pamięci Generała Władysława Sikorskiego w Parchaniu poprzez: 1) Adaptacja- zmiana sposobu użytkowania dworku na Ośrodek Pamięci Generała Władysława Sikorskiego w Parchaniu 2) Utworzenie Ośrodka Pamięci gen. Sikorskiego w zespole dworsko-parkowym w Parchaniu” ustala się również dodatkowe oznaczenia klasyfikacji budżetowej.

Przy księgowaniu wszystkich transakcji związanych z realizacją zadania „Adaptacja - zmiana sposobu użytkowania dworku na Ośrodek Pamięci Generała Władysława Sikorskiego w Parchaniu poprzez: 1) Adaptacja- zmiana sposobu użytkowania dworku na Ośrodek Pamięci Generała Władysława Sikorskiego w Parchaniu 2) Utworzenie Ośrodka Pamięci gen. Sikorskiego w zespole dworsko-parkowym w Parchaniu” klasyfikacja budżetowa zawiera dział, rozdział, paragraf zgodnie z obowiązującymi przepisami natomiast pozycja przy klasyfikacji jest dodatkowym rozwinięciem paragrafu oznaczona cyfrą „32” identyfikującą realizację zadania.

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 (Dz. U. z 2014r. poz. 1053 z późn. zm.).

13. Urząd prowadzi wspólny rachunek bankowy dla budżetu i dla urzędu.

14. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie wewnętrzne przepisy obowiązujące w jednostce oraz umowa.

WÓJT GMINY  
  
Marcin Filipiak