

Zarządzenie Nr 91/2021

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 13 lipca 2021r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad ewidencji operacji gospodarczych dotyczących gromadzenia i wydatkowania środków na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2020r. poz. 713 z późn. zm.), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2021r. poz. 217 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 Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia Nr 68/2021 z dnia 17 maja 2021r. w sprawie wprowadzenia zasad ewidencji operacji gospodarczych dotyczących gromadzenia i wydatkowania środków na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej, zmienia się załącznik, który otrzymuje brzmienie jak załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Sprawy nie objęte niniejszym zarządzeniem zostały uregulowane w zarządzeniu 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.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik

do Zarządzenia Nr 91/2021

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 13 lipca 2021r.

Zasady ewidencji operacji gospodarczych dotyczących gromadzenia i wydatkowania środków na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej

1. Ewidencja księgową dla wszystkich operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich dochodów i wydatków na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej, prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej na wyodrębnionych kontach.
2. W zakresie dochodów i wydatków na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej 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 117/2017 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 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 Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przeznaczonych na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 gromadzi się na wyodrębnionym rachunku bankowym Gminy Dąbrowa Biskupia nr 83 9551 0002 0200 0101 2000 0310 prowadzonym w Banku Spółdzielczym w Piotrkowie Kujawskim Oddział Dąbrowa Biskupia.
6. Podstawą wydatkowania środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przeznaczonych na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 jest plan finansowy rachunku przeznaczonego na gromadzenie środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 oraz budżet (plan 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.

9. Ustala się obieg dokumentów finansowych na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej:

- 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 Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 przechowywane są w wydzielonych segregatorach.

10. Ewidencja wszystkich operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich dochodów i wydatków na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej następować będzie na odrębnych kontach syntetycznych z odpowiednim kodem księgowym.

Dla wszystkich operacji księgowych i bankowych oraz dla kont księgowych związanych z realizacją zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej wprowadza się odpowiedni kod księgowy nr „50”.

Kod księgowy nr „50” oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwia sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia związane z realizacją zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej.

W ramach Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej realizowane są poniższe zadania, dla wyodrębnienia których po kodzie księgowym nr „50” dopisuje się kolejne oznaczenia:

- 1) Organizacja telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych i informacji o szczepieniach przeciwko wirusowi SARS-CoV-2 - kod księgowy nr „50-1”;
- 2) Transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, w tym osób niepełnosprawnych - kod księgowy nr „50-2”;
- 3) Działania promocyjne, w tym organizacyjne, techniczne lub organizacyjno-techniczne, mające na celu zwiększenie liczby mieszkańców (w szczególności w wieku 60+) poddających się szczepieniu przeciw COVID -19 – kod księgowy nr „50-3”

11. Wyodrębniona ewidencja księgowa dla wszystkich operacji księgowych i bankowych na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

12. Zakładowy Plan kont:

1) dla zadania „Organizacja telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych i informacji o szczepieniach przeciwko wirusowi SARS-CoV-2”:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 -50 Rachunek budżetu

222-1-50-1 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-50-1 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-50-1 Dochody budżetu

902-1-50-1 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

013-50-1 Pozostałe środki trwałe

072-50-1 Umożnienie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

130-1-50-1 Rachunek bieżący jednostki

130-2-50-1 Rachunek bieżący jednostki

201-50-1 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

225-2-50-1 Rozrachunki z budżetami

229-2-50-1 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

229-2-1-50-1 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

229-2-2-50-1 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231-50-1 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

401-50-1 Zużycie materiałów i energii

402-50-1 Usługi obce

404-50-1 Wynagrodzenia

405-50-1 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

720-1-50-1 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750- 1-50-1 Przychody finansowe

800 -1-50-1 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)

800 -1-1-50-1 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998-50-1 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

2) dla zadania „Transport osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS-CoV-2, w tym osób niepełnosprawnych”:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 -50 Rachunek budżetu

222-1-50-2 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-50-2 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-50-2 Dochody budżetu

902-1-50-2 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

013-50-2 Pozostałe środki trwałe

072-50-2 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

130-1-50-2 Rachunek bieżący jednostki

130-2-50-2 Rachunek bieżący jednostki

201-50-2 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

225-2-50-2 Rozrachunki z budżetami

229-2-50-2 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

229-2-1-50-2 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

229-2-2-50-2 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231-50-2 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

401-50-2 Zużycie materiałów i energii

402-50-2 Usługi obce

404-50-2 Wynagrodzenia

405-50-2 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

720-1-50-2 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750- 1-50-2 Przychody finansowe

800 -1-50-2 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)

800 -1-1-50-2 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998-50-2 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

3) dla zadania „Działania promocyjne, w tym organizacyjne, techniczne lub organizacyjno-techniczne, mające na celu zwiększenie liczby mieszkańców (w szczególności w wieku 60+) poddających się szczepieniu przeciw COVID -19”:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 -50 Rachunek budżetu

222-1-50-3 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-50-3 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-50-3 Dochody budżetu

902-1-50-3 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

013-50-3 Pozostałe środki trwałe

072-50-3 Umożenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

130-1-50-3 Rachunek bieżący jednostki

130-2-50-3 Rachunek bieżący jednostki

201-50-3 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

225-2-50-3 Rozrachunki z budżetami

229-2-50-3 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

229-2-1-50-3 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

229-2-2-50-3 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

231-50-3 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

401-50-3 Zużycie materiałów i energii

402-50-3 Usługi obce

404-50-3 Wynagrodzenia

405-50-3 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

720-1-50-3 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750- 1-50-3 Przychody finansowe

800 -1-50-3 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)

800 -1-1-50-3 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998-50-3 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

13. Dla wyodrębnienia ewidencji księgowej na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej ustala się również dodatkowe oznaczenia klasyfikacji budżetowej. Przy księgowaniu wszystkich operacji księgowych i bankowych na realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej klasyfikacja budżetowa zawiera dział, rozdział, paragraf zgodnie z obowiązującymi przepisami natomiast pozycja przy klasyfikacji jest dodatkowym rozwinięciem paragrafu oznaczona cyfrą „50” identyfikującą realizację zadań związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 finansowanych z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej.

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 (Dz. U. z 2014r. poz. 1053 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.