

Zarządzenie Nr 150/2021

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 30 listopada 2021r.

w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację programu „Laboratoria Przyszłości”

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2021r. poz. 1372 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.

Wprowadza się zasady rachunkowości dla środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację programu „Laboratoria Przyszłości” zgodnie z załącznikiem 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 150/2021

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 30 listopada 2021r.

Zasady rachunkowości dla środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację programu „Laboratoria Przyszłości”

1. Ewidencja księgowa dla wszystkich operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich dochodów z środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację programu „Laboratoria Przyszłości”, prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej na wyodrębnionych kontach.
2. W zakresie dochodów z środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację programu „Laboratoria Przyszłości” 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 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 otrzymane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-na realizację programu „Laboratoria Przyszłości” gromadzi się na wyodrębnionym rachunku bankowym Gminy Dąbrowa Biskupia nr 15 9551 0002 0200 0101 2000 0370 prowadzonym w Banku Spółdzielczym w Piotrkowie Kujawskim Oddział Dąbrowa Biskupia.
6. Podstawą wydatkowania środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przeznaczonych na realizację programu „Laboratoria Przyszłości” 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 płać, dowody OT, protokoły i inne).
8. Realizacja wydatków dokonywana jest na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych w księgach rachunkowych szkół Gminy Dąbrowa Biskupia.
9. Oryginały dokumentów finansowych w zakresie dochodów przechowywane są w Referacie Finansowym w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej w wydzielonych segregatorach.
10. Ewidencja wszystkich operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich dochodów z środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację programu „Laboratoria Przyszłości”, następować będzie na odrębnych kontach syntetycznych z odpowiednim kodem księgowym.

Dla wszystkich operacji księgowych i bankowych oraz dla kont księgowych związanych z realizacją programu „Laboratoria Przyszłości” z środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 wprowadza się odpowiedni kod księgowy nr „52”.

Kod księgowy nr „52” oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwi sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia związane z realizacją programu „Laboratoria Przyszłości” z środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

11. Wyodrębniona ewidencja księgowa dla wszystkich operacji księgowych i bankowych na realizację programu „Laboratoria Przyszłości” z środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

12. Zakładowy Plan kont:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 -52 Rachunek budżetu

222-1-52 Rozliczenie dochodów budżetowych

901-1-52 Dochody budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

130-1-52 Rachunek bieżący jednostki

720-1-52 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750- 1-52 Przychody finansowe

800 -1-1-52 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)

860 Wynik finansowy

13. Dla wyodrębnienia ewidencji księgowej na realizację programu „Laboratoria Przyszłości” z środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 ustala się również dodatkowe oznaczenia klasyfikacji budżetowej. Przy księgowaniu wszystkich operacji księgowych i bankowych na realizację programu „Laboratoria Przyszłości” z środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 klasyfikacja budżetowa zawiera dział, rozdział, paragraf zgodnie z obowiązującymi przepisami natomiast pozycja przy klasyfikacji jest dodatkowym rozwinięciem paragrafu oznaczona cyfrą „52” identyfikującą realizację programu „Laboratoria Przyszłości” z środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

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.