

## **Zarządzenie Nr 128/2022**

### **Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia**

z dnia 22 września 2022r.

#### **zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla środków z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2022r. poz. 559 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 70/2022 z dnia 20 maja 2022r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dla środków z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych, zmienia się załącznik, który otrzymuje brzmienie jak załącznik 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.

Załącznik

do Zarządzenia Nr 128/2022

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 22 września 2022r.

**Zasady rachunkowości dla środków z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych**

1. Ewidencja księgową dla wszystkich operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich dochodów i wydatków z środków z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych, prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej na wyodrębnionych kontach.
2. W zakresie dochodów i wydatków dla środków z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych 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 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 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 Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych gromadzi się na wyodrębnionym rachunku bankowym Gminy Dąbrowa Biskupia prowadzonym w Banku Spółdzielczym w Piotrkowie Kujawskim Oddział Dąbrowa Biskupia.
6. Podstawą wydatkowania środków z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych jest plan finansowy środków związanych z realizacją zadań inwestycyjnych finansowanych środkami z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 z rachunku przeznaczonego na gromadzenie i wydatkowanie środków z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.
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. Wszystkie dokumenty finansowe dla środków z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych przechowywane są w osobnych zbiorach.

9. Ustala się obieg dokumentów finansowych dla środków z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych:

- 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 Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych przechowywane są w wydzielonych segregatorach.

10. Ewidencja wszystkich operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich dochodów i wydatków dla środków z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych następować będzie na odrębnych kontach syntetycznych z odpowiednim kodem księgowym.

Dla wszystkich operacji księgowych i bankowych oraz dla kont księgowych dla środków z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych wprowadza się odpowiedni kod księgowy nr „57”.

Kod księgowy nr „57” oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwi sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia dla środków z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

W ramach środków z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych realizowane są poniższe zadania, dla wyodrębnienia których po kodzie księgowym nr „57” dopisuje się kolejne oznaczenia:

- 1) „Przebudowa drogi gminnej nr 150606C na odc. Chlewiska-Straszewo od km 0+000,00 do km 2+735,00 gm. Dąbrowa Biskupia” - kod księgowy nr „57-1”;
- 2) „Modernizacja wraz z wyposażeniem Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Dąbrowie Biskupiej” - kod księgowy nr „57-2”.
- 3) „Budowa czterech świetlic wiejskich w gminie Dąbrowa Biskupia” - kod księgowy nr „57-3”.
- 4) „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Ośniszczewku wraz z wyposażeniem” - kod księgowy nr „57-4”.

11. Wyodrębniona ewidencja księgowa dla wszystkich operacji księgowych i bankowych dla środków z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

12. Zakładowy Plan kont:

1) dla zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 150606C na odc. Chlewiska-Straszewo od km 0+000,00 do km 2+735,00 gm. Dąbrowa Biskupia”

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 -57 Rachunek budżetu

222-1-57-1 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-57-1 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-57-1 Dochody budżetu

902-1-57-1 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

011 -57-1 Środki trwałe

071 –1 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080- 57-1 Środki trwałe w budowie (inwestycje )

130-1-57-1 Rachunek bieżący jednostki

130-2-57-1 Rachunek bieżący jednostki

201-57-1 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

720-1-57-1 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750- 1-57-1 Przychody finansowe

800 -1-57-1 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)

800 -1-1-57-1 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)

800 -1-3-57-1 Fundusz jednostki (równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji)

810 -1-3-57-1 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998-57-1 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

2) dla zadania 2 „Modernizacja wraz z wyposażeniem Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Dąbrowie Biskupiej”:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 -57 Rachunek budżetu

222-1-57-2 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-57-2 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-57-2 Dochody budżetu

902-1-57-2 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

011 -57-2 Środki trwałe

071 –1 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080- 57-2 Środki trwałe w budowie (inwestycje )

130-1-57-2 Rachunek bieżący jednostki

130-2-57-2 Rachunek bieżący jednostki

201-57-2 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

720-1-57-2 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750- 1-57-2 Przychody finansowe

800 -1-57-2 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)

800 -1-1-57-2 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)

800 -1-3-57-2 Fundusz jednostki (równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji)

810 -1-3-57-2 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998-57-2 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

3) dla zadania 3 „Budowa czterech świetlic wiejskich w gminie Dabrowa Biskupia”

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 -57 Rachunek budżetu

222-1-57-3 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-57-3 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-57-3 Dochody budżetu

902-1-57-3 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

011 -57-3 Środki trwałe

071 –1 Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080- 57-3 Środki trwałe w budowie (inwestycje )

130-1-57-3 Rachunek bieżący jednostki

130-2-57-3 Rachunek bieżący jednostki

201-57-3 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

720-1-57-3 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750- 1-57-3 Przychody finansowe

800 -1-57-3 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)

800 -1-1-57-3 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)

800 -1-3-57-3 Fundusz jednostki (równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji)

810 -1-3-57-3 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998-57-3 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

4) dla zadania 4 „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Ośniszczewku wraz z wyposażeniem”:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 -57 Rachunek budżetu

222-1-57-4 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-57-4 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-57-4 Dochody budżetu

902-1-57-4 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

011 -57-4 Środki trwałe

071 –1 Umożenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080- 57-4 Środki trwałe w budowie (inwestycje )

130-1-57-4 Rachunek bieżący jednostki

130-2-57-4 Rachunek bieżący jednostki

201-57-4 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

720-1-57-4 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

750- 1-57-4 Przychody finansowe

800 -1-57-4 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)

800 -1-1-57-4 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)

800 -1-3-57-4 Fundusz jednostki (równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji)

810 -1-3-57-4 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998-57-4 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

13. Dla wyodrębnienia wydatków ponoszonych w ramach Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych stosuje się podział na koncie 080-57 środki trwałe w budowie (inwestycje) oraz na koncie 130-2-57 rachunek bieżący jednostki:

1) dla zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 150606C na odc. Chlewiska-Straszewo od km 0+000,00 do km 2+735,00 gm. Dąbrowa Biskupia”:

080-57-1-1 wydatki z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych

080-57-1-2 wydatki z budżetu gminy,

130-2-57-1-1 wydatki z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych

130-2-57-1-2 wydatki z budżetu gminy

2) dla zadania „Modernizacja wraz z wyposażeniem Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych w Dąbrowie Biskupiej”:

080-57-2-1 wydatki z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych

080-57-2-2 wydatki z budżetu gminy,

130-2-57-2-1 wydatki z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych

130-2-57-2-2 wydatki z budżetu gminy

3) dla zadania „Budowa czterech świetlic wiejskich w gminie Dąbrowa Biskupia”:

080-57-3-1 wydatki z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych

080-57-3-2 wydatki z budżetu gminy,

130-2-57-3-1 wydatki z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych

130-2-57-3-2 wydatki z budżetu gminy

4) dla zadania „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Ośniszczewku wraz z wyposażeniem”:

080-57-4-1 wydatki z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych

080-57-4-2 wydatki z budżetu gminy,

130-2-57-4-1 wydatki z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych

130-2-57-4-2 wydatki z budżetu gminy

14. Dla wyodrębnienia ewidencji księgowej dla środków Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych ustala się również dodatkowe oznaczenia klasyfikacji budżetowej. Przy księgowaniu wszystkich operacji księgowych i bankowych dla środków Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych klasyfikacja budżetowa zawiera dział, rozdział, paragraf zgodnie z obowiązującymi przepisami natomiast pozycja przy klasyfikacji jest dodatkowym rozwinięciem paragrafu oznaczona cyfrą „57” identyfikującą środki z Programu Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych przeznaczonych na dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

15. 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.).

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

17. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie wewnętrzne przepisy obowiązujące w jednostce.