

ZARZĄDZENIE NR 76/2024
BURMISTRZA KOŁACZYC
z dnia 30 kwietnia 2024 r.

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla realizowanych zadań inwestycyjnych dofinansowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 609), art. 65 ust. 11-13 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U z 2020 r. poz. 568 z późn. zm.), art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się Zasady (politykę) rachunkowości dla zadań inwestycyjnych dofinansowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków, stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy Kołaczyce.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2024 r.

BURMISTRZ
Stanisław Żygłowicz

Zasady (polityka) rachunkowości realizowanych zadań inwestycyjnych dofinansowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków

1. Niniejsze zasady (polityka) rachunkowości jest uszczegółowieniem zasad wprowadzonych Zarządzeniem Nr 143/2017 Burmistrza Kołaczyc z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości z późniejszymi zmianami.
2. Beneficjentem środków z finansowych w zakresie realizacji Programu jest Gmina Kołaczyce, realizatorem Urząd Miejski w Kołaczycach.
3. Burmistrz opracowuje plan finansowy wydzielonego rachunku dochodów i dysponuje środkami Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację zadań inwestycyjnych w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków.
4. Środki otrzymane na realizację zadań inwestycyjnych w ramach Programu gromadzi się na wyodrębnionym rachunku bankowym otwartym w Banku Spółdzielczym w Kołaczycach tj. banku obsługującym Gminę Kołaczyce o numerze: 08 8626 0002 2001 0000 1515 0120.
5. Rachunek dochodów jest utworzony przy organie i bezpośrednio z tego rachunku będą przekazywane środki na wydatki do jednostki organizacyjnej Gminy (Urząd Miejski w Kołaczycach) realizującej zadania inwestycyjne w ramach Programu.
6. Urząd Miejski w Kołaczycach posiada wyodrębniony rachunek bankowy do realizacji wydatków związanych z obsługą zadań inwestycyjnych ze środków Programu w Banku Spółdzielczym o numerze 46 8626 0002 2001 0000 1516 009.
7. Wyodrębniona ewidencja księgowa prowadzona jest przy użyciu systemu komputerowego - System finansowo – księgowy „Sprawny Urząd” firmy Softres.
8. Prawidłowo prowadzona ewidencja jest podstawą do sporządzenia sprawozdawczości budżetowej za poszczególne okresy sprawozdawcze.
9. Księgowania w zakresie środków pomocy bezzwrotnej dokonywane są w zamkniętym kręgu kont ujętym w niniejszym planie kont, który może być każdorazowo modyfikowany lub uzupełniany w zależności od potrzeb oraz zmian wynikających z przepisów prawa oraz postanowień umownych.
10. W planie finansowym Urzędu (Jednostki) do wydatków na realizację zadań inwestycyjnych w ramach Programu stosuje się klasyfikację budżetową.
11. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych z tytułu środków otrzymanych z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków na realizację zadań inwestycyjnych ujmowane są w księgach budżetu Gminy (Organu).
12. Do ewidencji nakładów inwestycyjnych stosuje się konto syntetyczne – 080 – środki trwałe w budowie (inwestycje) z wyodrębnioną analityką do zadań.

13. Do ewidencji operacji gospodarczych związanych z zadaniem stosowany będzie plan kont wg poniższych tabeli:

a) dla Gminy (organu)

| Symbol konta | Nazwa zespołu lub konta |
|--------------|----------------------------------|
| | <i>Konta bilansowe</i> |
| 133 - 37 | Rachunek budżetu |
| 222 - 25 | Rozliczenie dochodów budżetowych |
| 223 - 27 | Rozliczenie wydatków budżetowych |
| 240 - 15 | Pozostałe rozrachunki |
| 901 | Dochody budżetu |
| 902 | Wydatki budżetu |
| 961 | Wynik wykonania budżetu |

b) dla Urzędu (jednostki budżetowej)

| Symbol konta | Nazwa zespołu lub konta |
|--------------|---|
| | <i>Konta bilansowe</i> |
| 011 | Środki trwałe |
| 071 | Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych |
| 080 - RPOZ | Środki trwałe w budowie (inwestycje) |
| 130 - 46 | Rachunek bieżący jednostki |
| 201 | Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami |
| 222 | Rozliczenie dochodów budżetowych |
| 223 - 03 | Rozliczenie wydatków budżetowych |
| 225 | Rozrachunki z budżetami |
| 400 | Amortyzacja |
| 720 | Przychody z tytułu dochodów budżetowych |
| 760 | Pozostałe przychody operacyjne |
| 800 | Fundusz jednostki |
| 810 | Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje |
| 860 | Wynik finansowy |

| | <i>Konta pozabilansowe</i> |
|-----|---|
| 980 | Plan finansowy wydatków budżetowych |
| 998 | Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego |
| 999 | Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat |

14. W celu wyodrębnienia operacji związanych z realizacją zadań stosowany będzie dodatkowy kod księgowy w formie liter „RPOZ”.
15. Kod, o którym mowa w punkcie 14 stosuje się do wszystkich kont Jednostki – Urzędu Miejskiego w Kołaczycach na których będą dokonywane operacje związane z realizacją zadania (np. 921-92120-6580-RPOZ-l.a.b-W) gdzie a.b to numer konkretnego zdania inwestycyjnego.
16. Podstawą do ewidencji wydatków stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne (wyciągi bankowe, faktury, rachunki, plecenia księgowania).
17. Dowody księgowe przed wprowadzeniem do ewidencji księgowej są sprawdzone pod względem merytorycznym oraz pod względem formalno – rachunkowym. Dowody są także zatwierdzone do zapłaty oraz zadekretowane.
18. Operacja wprowadzenia dowodu do ksiąg rachunkowych odnotowana jest nr pozycji pod którą dokument został wprowadzony.
19. Podział zadań między pracownikami realizujących projekt odbywa się na zasadach określonych:
 - Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Kołaczycach nadanego zarządzeniem nr 3/2019 Burmistrza Kołaczyc z dnia 7 lutego 2019 roku,
 - Instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych ustaloną zarządzeniem nr 69/2011 Burmistrza Kołaczyc z dnia 30 sierpnia 2011 roku.
20. Dochody i wydatki kwalifikowalne ponoszone w ramach Programu:
 - dochody z tytułu środków pochodzących z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków są klasyfikowane w dziale 921, rozdziale 92120 w § 6090 „Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych związanych z przeciwdziałaniem COVID-19”,
 - wydatki ponoszone na zadania inwestycyjne w ramach Programu należy klasyfikować w dziale 921 i rozdziale 92120 w § 6580 „Wydatki inwestycyjne dotyczące obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych”.
21. Wszystkie dokumenty związane z realizacją zadań w ramach Rządowego Programu Odbudowy Zabytków przechowywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami w zakresie archiwizacji dokumentów/dowodów finansowych.
22. Zasady ochrony danych, a w szczególności metody zabezpieczenia dostępu do systemu przetwarzania danych przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, określają wewnętrzne instrukcje.

23. Sprawy nieuregulowane w niniejszym zarządzeniu podlegają obowiązującym wewnętrznym przepisom oraz ogólnie obowiązującym przepisom prawa.