

**Zarządzenie Nr 60/2024**  
Wójta Gminy Jabłonna  
z dnia 20 marca 2024 roku

**w sprawie zasad księgowych oraz ewidencji środków Funduszu Polski Ład: Rządowy Program Odbudowy Zabytków**

Na podstawie art. 10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), art. 65 ust. 1 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 ze zm.), przepisów Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 poz. 342) zarządzam co następuje:

**§1.**

Wprowadza się szczegółową dokumentację opisującą zasady rachunkowości obowiązujące przy udzieleniu dotacji z **Funduszu Polski Ład: Rządowy Program Odbudowy Zabytków** realizowanych przez Gminę Jabłonna na podstawie Promesy z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

**§2.**

Zobowiązuje się pracowników do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w załączniku do niniejszego zarządzenia.

**§3.**

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

**§4.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Wójt Gminy Jabłonna**  
/-/  
**Magdalena Sałek-Lewczyk**

Załącznik Nr 1  
do Zarządzenia Nr 60/2024  
Wójta Gminy Jabłonna  
z dnia 20.03.2024 r.

**Szczegółowe zasady rachunkowości obowiązujące przy realizacji programu pt. Polski Ład: Rządowy Program Odbudowy Zabytków realizowanego przez Gminę Jabłonna na podstawie Promesy dofinansowania inwestycji z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków Nr RPOZ/2022/5410/PolskiŁad oraz promesy RPOZ/2022/5439/PolskiŁad ze środków Funduszu przeciwdziałania COVID-19 .**

Finansowanie dotacji dla Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Świętego Wawrzyńca w Czerniejowie oraz Parafii Rzymskokatolickiej p.w. Matki Bożej Częstochowskiej w Chmielu odbywać się będzie z pomocy finansowej przyznanej z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków i oraz środków własnych gminy jako wkładu własnego w projekcie.

Zasady udzielania dotacji określa Uchwała Nr XLVII/366/2023 Rady Gminy Jabłonna z dnia 25.04.2023 w sprawie określenia zasad udzielania dotacji z budżetu gminy na prace konserwatorskie, restauratorskie lub roboty budowlane przy zabytkach wpisanych do rejestru zabytków lub do gminnej ewidencji zabytków położonych lub znajdujących się na terenie gminy Jabłonna.

1. Projekt będzie realizowany na terenie Gminy Jabłonna.
2. Dla realizacji programu zostało utworzone konto budżetu i księgowanie odbywać się będzie zgodnie z wyciągiem bankowym na koncie 133- 22, natomiast na 130-23- dochody i 130-24- wydatki będą zapisy ewidencyjne jednostki dochodów i wydatków.
3. Ewidencja analityczna prowadzona jest w przekroju klasyfikacji budżetowej oraz wg kontrahentów.
4. Ewidencja prowadzona jest w oddzielnym rejestrze pod nazwą: **INWESTYCJE** w podziale na zadania inwestycyjne , które otrzymały dofinansowanie.

Wydatki kwalifikowalne będą realizowane w ramach zadań w klasyfikacji budżetowej:

Zadanie Nr 1-Roboty budowlane przy zabytku- kościół parafialny p.w. Św. Wawrzyńca w Czerniejowie wpisanym do rejestru zabytków

Dział 921

Rozdział 92120

§ 6570- finansowanie ze środków własnych gminy i Rządowego Programu Odbudowy Zabytków

2. Zadanie Nr 2-Roboty budowlane przy zabytku- kościół parafialny p.w. Matki Bożej Częstochowskiej w Chmielu wpisanym do Wojewódzkiej Ewidencji Zabytków.

Dział 921

Rozdział 92120

§ 6570- finansowanie ze środków własnych gminy i Rządowego Programu Odbudowy Zabytków

5. Podatek Vat w projekcie jest wydatkiem kwalifikowalnym.
6. W ramach programu wyodrębniony został rachunek bankowy o numerze: **31 8685 0001 2600 0866 2000 0610** na który będą wpływać środki i z którego będą przekazywane dotacje tylko ze

środków Rządowego Programu Odbudowy Zabytków, natomiast kwota wkładu własnego gminy będzie przekazywana z konta o numerze: 40 8685 0001 2600 0866 2000 0060 przed złożeniem wniosku o wypłatę promesy.

#### **7. PLAN KONT BUDŻETU (ORGAN)**

- 133-2-rachunek budżetu
- 133-22- rachunek budżetu- Polski Ład
- 223- rozliczenie wydatków budżetowych
- 901- dochody budżetu
- 902- wydatki budżetu
- 961- wynik wykonania budżetu

#### **8. PLAN KONT JEDNOSTKA (INWESTYCJE)**

- 224- Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
- 130-23- rachunek bieżący- dochody
- 130-24-rachunek bieżący-wydatki
- 720-przychody z tytułu dochodów budżetowych
- 750-przychody finansowe
- 800-fundusz jednostki
- 810-dotacje budżetowe, płatności ze środków europejskich
- 860-wynik finansowy
- 998-zangażowanie wydatków budżetowych

#### **9. Opis księgowania w Organie**

- 1) wpływ środków z BGK  
133-22 / 901 (klasyfikacja)
- 2) p-w dotacji ze środków Rządowego Programu Odbudowy zabytków 902/133-22 (klasyfikacja)
- 3) p-w wkładu własnego na rachunek inwestycji 223/133-2
- 4) zaksięgowanie sprawozdania z wydatków ze środków własnych 902/223
- 5) naliczenie odsetek 133-22/901
- 6) zwrot odsetek na rachunek BGK 901/133-22, w nowym roku 902/133-22( jako wydatek)
- 7) roczne przeksięgowanie wydatków 961/902
- 8) roczne przeksięgowanie dochodów 901/961
- 9) przeksięgowanie wyniku po zatwierdzeniu sprawozdania 961/960 lub 960/961

#### **10. Opis księgowania w rejestrze Inwestycje**

- 1) wpływ środków własnych na rachunek inwestycji  
130-5/223
- 2) p-w dotacji ze środków własnych gminy  
224 (kontrahent)/ 130-5  
998
- 4) wpł. dofinansowania z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków  
130-23/720( klasyfikacja)
- 5) p-w dotacji ze środków Rządowego Programu Odbudowy Zabytków

224/130-24

998

6) rozliczenie dotacji na podstawie złożonego rozliczenia finansowego dotacji zgodnie z zawartą umową z Parafią

810/224

7) naliczenie odsetek 130-23/750

8) zwrot odsetek do BGK 750/130-23, a nowym roku 751/130-24( jako wydatek)

9) roczne przeksięgowanie wydatków 223/800

10) roczne przeksięgowanie przychodów

720/860, 750/860,

11) przeksięgowanie dochodów i wydatków

800/130-23, 130-24/800

3)przeksięgowanie na BZ wydatków

800 /810

12) przeksięgowanie wyniku

800/860

11. Opisana powyżej ewidencja księgowa umożliwi identyfikację realizowanego programu **I/POZ**

12. W sprawach nieuregulowanych tym zarządzeniem w tym opis funkcjonowania kont ma zastosowanie Zarządzenie Nr 45/2024 z dnia 04.03.2024 r. w sprawie przyjęcia zakładowego planu kont.

13. Rozliczenie wykorzystania dotacji przez Parafie określa zawarta umowa dotacji pomiędzy Gminą Jabłonna a Dotowanym.

14. W przypadku dotyczącym danego projektu wprowadza się do opisu dodatkowe elementy :

a) na pierwszej stronie umieszcza się w prawym górnym rogu kolorem zielonym w rejestrze

**INWESTYCJE**, a kolorem czerwonym w **ORGANIE**:

- miesiąc księgowania
- kolejny numer dokumentu
- oznaczenie rejestru I/POZ -jednostka
- oznaczenie rejestru O/POZ-organ
- numer pozycji księgowania

15. Księgi rachunkowe dotyczące projektu prowadzone są komputerowo. Ewidencja księgowa prowadzona jest w programie Księgowość Budżetowa firmy U.I. Info- System sp. j. w Legionowie.

16. Oryginały dokumentów dotyczące programu POZ przechowywane będą w oddzielnych segregatorach, w archiwum Urzędu Gminy.

17. Dokumentację związaną z realizacją projektu PO przechowuje się przez okres 5 lat .

18. Osobami odpowiedzialnymi za złożenie wniosku o wypłatę promesy oraz rozliczenia wykorzystania dotacji są pracownicy merytoryczni zgodnie z zakresami czynności:

19. Osobami odpowiedzialnymi za prowadzenie ewidencji księgowej projektu są :

1) Agnieszka Mordel

2) Monika Dubeltman