

## **Załącznik**

**do Zarządzenia Nr 106/2019**

**Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia**

z dnia 18 września 2019r.

Zasady rachunkowości w zakresie realizacji zadania „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 1+380,00 do km 2+800,00 (etap 2) gm. Dąbrowa Biskupia” dofinansowanego ze środków pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych

1. Ewidencja księgową dla wszystkich operacji gospodarczych w zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadania, prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Dąbrowa Biskupia na wyodrębnionych kontach.
2. W zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadania 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 prowadzona jest techniką komputerową przy użyciu programu finansowo -księgowego Budżet (Księgowość Budżetowa).
5. Dla potrzeb realizacji zadania „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 1+380,00 do km 2+800,00 (etap 2) gm. Dąbrowa Biskupia” dofinansowanego ze środków pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych został wyodrębniony rachunek bankowy nr 17 9551 0002 0200 0101 2000 0140.
6. 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, listy płac, dowody OT).
7. Realizacja wydatków dokonywana jest na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące zadania przechowywane są w osobnych zbiorach, w siedzibie Urzędu Gminy.
8. Ustala się obieg dokumentów finansowych dotyczących realizacji zadania:
  - rachunki, faktury sprawdzone pod względem merytorycznym przekazywane są do Referatu Finansowego, gdzie dokonywana jest ocena dokumentów pod względem finansowym;
  - akceptacji faktur i rachunków dokonuje Skarbnik i Wójt;
  - oryginały dokumentów finansowych, sprawozdań merytorycznych i finansowych przechowywane są w Referacie Finansowym;
  - wszystkie dokumenty przechowywane są w wydzielonych segregatorach dotyczących zadania.
9. Ewidencja zdarzeń gospodarczych związanych z realizacją w/w zadania następować będzie na odrębnych kontach syntetycznych z odpowiednim kodem księgowym.  
Dla wszystkich operacji gospodarczych oraz dla kont księgowych związanych z realizacją zadania wprowadza się odpowiedni kod księgowy nr „37”.

Kod księgowy nr „37” oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwia sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia związane z zadaniem .

10. Rachunkowość dla wszystkich transakcji związanych z zadaniem „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 1+380,00 do km 2+800,00 (etap 2) gm. Dąbrowa Biskupia” dofinansowanego ze środków pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

11. Zakładowy Plan kont:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 -37 Rachunek budżetu

222-1-37 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-37 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-37 Dochody budżetu

902-1-37 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

011 -37 Pozostałe środki trwałe

071 –37 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

080- 37 Środki trwałe w budowie (Inwestycje )

130-1-37 Rachunek bieżący jednostki

130-2-37 Rachunek bieżący jednostki

201-37 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

720-1-37 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800 -1-37 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)

800 -1-1-37 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)

800-1-3-37 Fundusz jednostki (równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji)

810-1-3-37 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998-37 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

12. Dla wyodrębnienia wydatków ze środków finansowych pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych i wkładu własnego związanego z realizacją zadania stosuje się podział na koncie 130 Rachunek bieżący jednostki

130-2-37 - zadanie „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 1+380,00 do km 2+800,00 (etap 2) gm. Dąbrowa Biskupia” dofinansowanego ze środków pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych

130-2-37-1 wydatki z środków Funduszu Dróg Samorządowych na dofinansowanie zadania „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 1+380,00 do km 2+800,00 (etap 2) gm. Dąbrowa Biskupia”

130-2-37-2 wydatki z budżetu gminy (wkład własny)

13. Dla wyodrębnienia zadania „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 1+380,00 do km 2+800,00 (etap 2) gm. Dąbrowa Biskupia” dofinansowanego ze środków pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych ustala się również dodatkowe oznaczenia klasyfikacji budżetowej. Przy księgowaniu wszystkich transakcji związanych z realizacją w/w zadania klasyfikacja budżetowa zawiera dział, rozdział, paragraf zgodnie z obowiązującymi przepisami natomiast pozycja przy klasyfikacji jest dodatkowym rozwinięciem paragrafu oznaczona cyfrą „37” identyfikującą realizację zadania.

a) wydatki i koszty:

600-60016- 6050-37 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki z Funduszu Dróg Samorządowych i wkład własny)

b) dochody:

600-60016-6350-37 Dochody budżetu- środki z Funduszu Dróg Samorządowych

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.).

14. Urząd prowadzi wspólny rachunek bankowy dla budżetu i dla urzędu.

15. W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem mają zastosowanie wewnętrzne przepisy obowiązujące w jednostce oraz umowa.

WÓJT GMINY

*mgr Marcin Filipiak*