

ZARZĄDZENIE NR 118/2021
WÓJTA GMINY DĄBROWA BISKUPIA

z dnia 3 września 2021r.

w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w zakresie realizacji zadania „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 2+800,00 do km 4+217,81 (etap 3)” dofinansowanego ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2021r. poz. 1372) 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 z późn.zm.) oraz Umowy Nr 49G/1/2021/RFRD z dnia 31 sierpnia 2021r. o udzielenie dofinansowania ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg dla zadania „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 2+800,00 do km 4+217,81 (etap 3)”, zarządzam co następuje:

§ 1.

Wprowadza się zasady rachunkowości w zakresie realizacji zadania „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 2+800,00 do km 4+217,81 (etap 3)” dofinansowanego ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2.

Sprawy nie objęte niniejszym zarządzeniem zostały uregulowane w odrębnym 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 i obowiązuje w okresie realizacji zadania.

Załącznik

do Zarządzenia Nr 118/2021

Wójta Gminy Dąbrowa Biskupia

z dnia 3 września 2021r.

Zasady rachunkowości w zakresie realizacji zadania „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 2+800,00 do km 4+217,81 (etap 3)” dofinansowanego ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg

1. Ewidencja księgowa dla wszystkich operacji gospodarczych w zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadania, prowadzona jest w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Dąbrowie Biskupiej na wyodrębnionych kontach.
2. W zakresie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadania „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 2+800,00 do km 4+217,81 (etap 3)” w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej 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 kontroli dokumentów (dowodów księgowych), instrukcji w sprawie gospodarki kasowej i instrukcji inwentaryzacyjnej.
4. Wyodrębniona ewidencja księgowa w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej 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. Dla potrzeb realizacji zadania „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 2+800,00 do km 4+217,81 (etap 3)” dofinansowanego ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg został wyodrębniony rachunek bankowy nr 70 9551 0002 0200 0101 2000 0350.
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, polecenie przelewu, listy płac, dowody OT, protokoły i inne).
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 w Dąbrowie Biskupiej.

8. Ustala się obieg dokumentów finansowych dotyczących realizacji zadania „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 2+800,00 do km 4+217,81 (etap 3)“:

- 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 i księgowych w zakresie dochodów i wydatków oraz innych dokumentów potwierdzających i uzasadniających prawidłową realizację zadania przechowywane są w Referacie Finansowym w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej;
- wszystkie dokumenty przechowywane są w wydzielonych segregatorach dotyczących zadania.

9. Ewidencja wszystkich operacji księgowych i bankowych przeprowadzonych dla wszystkich dochodów i wydatków na realizację zadania „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 2+800,00 do km 4+217,81 (etap 3)“ następować będzie na odrębnych kontach syntetycznych z odpowiednim kodem księgowym.

Dla wszystkich operacji księgowych i bankowych oraz dla kont księgowych związanych z realizacją zadania „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 2+800,00 do km 4+217,81 (etap 3)“ w Urzędzie Gminy w Dąbrowie Biskupiej wprowadza się odpowiedni kod księgowy nr „51”.

Kod księgowy nr „51” oznacza odpowiedni symbol, numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji, który umożliwia sporządzenie wydruku komputerowego w określonym przedziale czasowym ujmującego wszystkie zdarzenia związane z realizacją zadania „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 2+800,00 do km 4+217,81 (etap 3)“.

10. Wyodrębniona ewidencja księgowa dla wszystkich operacji księgowych i bankowych na realizację zadania „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 2+800,00 do km 4+217,81 (etap 3)“ prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont.

11. Zakładowy Plan kont:

a) Plan kont dla budżetu gminy:

133 -51 Rachunek budżetu

222-1-51 Rozliczenie dochodów budżetowych

223-1-51 Rozliczenie wydatków budżetowych

901-1-51 Dochody budżetu

902-1-51 Wydatki budżetu

961 Wynik wykonania budżetu

b) Plan kont dla jednostki budżetowej

Konta bilansowe:

011 -51 Pozostałe środki trwałe

071 –51 Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych

080- 51 Środki trwałe w budowie (Inwestycje)

130-1-51 Rachunek bieżący jednostki

130-2-51 Rachunek bieżący jednostki

201-51 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

720-1-51 Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800 -1-51 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych)

800 -1-1-51 Fundusz jednostki (przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych)

800-1-3-51 Fundusz jednostki (równowartość wydatków budżetowych na sfinansowanie inwestycji)

810-1-3-51 Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998-51 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

12. Dla wyodrębnienia kosztów kwalifikowalnych i niekwalifikowalnych ponoszonych w ramach zadania „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 2+800,00 do km 4+217,81 (etap 3)” stosuje się podział na koncie 080 środki trwałe w budowie (inwestycje):

080-51 zadanie „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 2+800,00 do km 4+217,81 (etap 3)”

080-51-1 wydatki kwalifikowalne

080-51-1-1 wydatki kwalifikowalne z budżetu gminy

080-51-1-2 wydatki kwalifikowalne ze środków finansowych pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg

080-51-2 wydatki niekwalifikowane

080-51-2-1 wydatki niekwalifikowalne z budżetu gminy

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

130-2-51 - zadanie „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 2+800,00 do km 4+217,81 (etap 3)” dofinansowanego ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg

130-2-51-1 wydatki z środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na dofinansowanie zadania „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 2+800,00 do km 4+217,81 (etap 3)”

130-2-51-2 wydatki z budżetu gminy (wkład własny)

14. Dla wyodrębnienia ewidencji księgowej na realizację zadania „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 2+800,00 do km 4+217,81 (etap 3)” dofinansowanego ze środków pochodzących z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg ustala się również dodatkowe oznaczenia klasyfikacji budżetowej. Przy księgowaniu wszystkich operacji księgowych i bankowych związanych z realizacją zadania „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 2+800,00 do km 4+217,81 (etap 3)” klasyfikacja budżetowa zawiera dział, rozdział, paragraf zgodnie z obowiązującymi przepisami, natomiast pozycja przy klasyfikacji jest dodatkowym rozwinięciem paragrafu oznaczona cyfrą „51” identyfikującą realizację zadania „Przebudowa drogi gminnej Modliborzyce-Brudnia na odcinku od km 2+800,00 do km 4+217,81 (etap 3)”

a) wydatki i koszty:

600-60016-6050-51 Koszty, zaangażowanie, wydatki (środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg i wkład własny)

b) dochody:

600-60016-6350-51 Dochody budżetu- dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg

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 2014r. poz. 1053 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 oraz umowa.