

**ZARZĄDZENIE NR 80/2021**

**WÓJTA GMINY BLEDZEW**

z dnia 01 września 2021 r.

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących dla zadania „Przebudowa drogi gminnej Nr 000259F w m Osiecko,, realizowanego w ramach Funduszu Dróg Samorządowych**

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021r., poz.217ze zm.) oraz rozporządzeniem 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 (Dz. U. z 2020, poz. 342), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 kwietnia 2018 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2018 r.,poz.767 ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady (politykę) rachunkowości dotyczącą zadania zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzanie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJTA GMINY  
Małgorzata Musiałowska

## Zasady (polityka) rachunkowości na potrzeby zadania „Przebudowa drogi gminnej Nr 000259F w m Osiecko „ realizowanego w ramach Funduszu Dróg Samorządowych

### I. ZASADY OGÓLNE

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej zadania „Przebudowa drogi gminnej Nr 000259F w m. Osiecko” realizowanego w ramach Funduszu Dróg Samorządowych.

Cel zadania i jednocześnie znaczenie rachunkowości jest wyrażone w zasadach:

- **zasadzie ciągłości**, która stanowi, że przyjęte zasady rachunkowości będą stosowane w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach jednakowego grupowania na kontach księgowych operacji gospodarczych, przyjmując te samą metodę wyceny aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych, tak aby przez kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wskazane w księgach rachunkowych na okres ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmuje się w tej samej wysokości w otwartym na następny rok obrotowy księgach rachunkowych,
- **zasada jawności i przejrzystości**, poprzez ustalenie odpowiedzialności osób dysponujących zasobami publicznymi, łatwość dostrzegania niegospodarności i ograniczenia ryzyka niecelowego wydania środków na określone zadanie. Istotne jest też przestrzeganie zasad klasyfikacji budżetowej,
- **zasadzie memorialowej i kasowej**: w księgach rachunkowych projektu należy ująć wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz obciążające ją koszty związane z przychodami, dotyczące danego roku budżetowego, niezależnie od terminu ich zapłaty,
- **zasadzie jasnego i rzetelnego obrazu** – jednostka stosuje przyjęte zasady rachunkowości rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

2. Zgodnie z zapisami §3 pkt 9 umowy 40/35/2020 z dnia 31 maja 2021r. dla potrzeb realizacji zadania „Przebudowa drogi gminnej Nr 000259F w m Osiecko,, realizowanego w ramach Funduszu Dróg Samorządowych został otwarty odrębny rachunek bankowy o numerze 06 8367 0000 0030 1208 2003 0171 w Lubuskim Banku Spółdzielczym Oddział Bledzew.

Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.

3. Realizatorem zadania jest Urząd Gminy Bledzew. Księgi rachunkowe prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Gminy Bledzew, ul. Kościuszki 16. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie FKB+ opracowany przez firmę Radix Systemy Komputerowe z Gdańska.

Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

System księgowy FKB+ umożliwia wyodrębnienie ksiąg rachunkowych dla poszczególnych projektów dzięki funkcji rejestrowania operacji księgowych na poziomie rachunku bankowego prowadzonego odrębnie do każdego projektu lub programu.

W planie finansowym jednostki budżetowej (UG) wydatki na realizację zadania ujęte są w dziale 600 "Transport i łączność,, rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne”.

4. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych z tytułu wpływu środków finansowych ujmowane są w księgach Budżetu Gminy (Organu).

5. Wydatków dokonuje się z wyodrębnionego rachunku bankowego otwartego do realizacji określonego zadania.

6. Rachunkowość budżetu (Organu) obejmuje operacje kasowe tj. przepływy środków, a rachunkowość w jednostce budżetowej (UG) – koszty, rozrachunki między kontrahentami, Urzędem i budżetem.

## **II. KLASYFIKACJABUDŻETOWA**

Ewidencja księgową prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2018r., poz.767 ze zm.).

### III. OBIEG, OPIS i KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z zapisów z określonym zadaniem, podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
2. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu I-Bank, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.
3. Na dowodach księgowych (fakturach) powinny się znaleźć następujące elementy :
  - opis wydatku wraz z datą , podpisem i pieczętka osoby odpowiedzialnej jak niżej:  
*„Potwierdzam zakup/ wykonanie usługi zgodnie z umową ... .. w ramach zadania „Przebudowa drogi gminnej Nr 000259F w m Osiecko”. Zadanie współfinansowano ze środków Funduszu Dróg Samorządowych ( umowa 40/35/82/2020 z dnia 31 maja 2020).*
  - wyszczególnienie kwot poniesionych wydatków z podziałem na środki z dotacji i środki własne, numer umowy o dofinansowanie
  - podanie właściwej klasyfikacji budżetowej
4. Pracownicy zaangażowani w pracę nad realizacją zadania „ Przebudowa drogi gminnej Nr 000259F w m Osiecko „, realizowanego w ramach Funduszu Dróg Samorządowych są zobowiązani do rozliczenia środków finansowych zgodnie z zawartą umową nr 40/35/82/2020 z dnia 31 maja 2021 r. o dofinansowanie zadania nr 08/2021/A/40/35/82/2020 pn „ Przebudowa drogi gminnej NR 000259F w m Osiecko „, ze środków Rządowego Funduszu Dróg Samorządowych .
5. Procedura dokonywania płatności w ramach realizowanego zadania powinna obejmować następujące etapy:
  - 1) rejestracja wpływu faktury lub innego dokumentu o równoważnej wartości dowodowej,
  - 2) kontrola merytoryczna faktury – polega na sprawdzeniu, czy zdarzenie gospodarcze przedstawione w dokumencie księgowym jest zgodne z rzeczywistością, zawartymi umowami, procedurami wynikającymi z umowy o zamówieniach publicznych i innych. Pod względem merytorycznym faktury podpisuje pracownik, który dokonuje kontroli tych dokumentów, poświadczają faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową projektu, umową z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym oraz pod względem zgodności z ustawą *Prawo zamówień publicznych*.

- 3) kontrola formalno – rachunkowa faktury – polega na dokładnym sprawdzeniu, czy dane liczbowe na dowodach księgowych są prawidłowo wyliczone rachunkowo, zgodnie z zasadami działań matematycznych i obowiązującymi normami oraz czy odpowiadają kwotom z harmonogramu rzeczowo – finansowego. Pod względem formalnym i rachunkowym podpisywane są przez pracownika Referatu Budżetu i Finansów
- 4) kontrolę zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym Skarbnik zapewnia Skarbnik. Przeprowadzenie kontroli musi być uwidocznione za pomocą daty i podpisu osoby sprawdzającej. Po zakończeniu czynności kontrolnych dowody księgowe uznane za prawidłowe są akceptowane przez wójta lub osoby przez niego upoważnione
- 5) zatwierdzenia do wypłaty realizowanego zadania dokonuje Wójta lub osobę przez niego upoważnioną
- 6) dowody księgowe podpisane i zaakceptowane do wypłaty podlegają zapłacie. Przelewu dokonuje upoważniony pracownik Referatu Budżetu i Finansów

#### **IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA DOKUMENTÓW I OPERACJI FINANSOWYCH**

1. Zgodnie z zapisami § 8 pkt 1 ust 2 umowy 40/35/82/2020 z dnia 31 maja 2020 dla zadania „Przebudowa drogi gminnej Nr 000259F w m Osiecko„ realizowanego w ramach Funduszu Dróg Samorządowych prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową.

W systemie księgowym FKB+ wyodrębniono jednostkę zdaniową **nr 34 „Przebudowa drogi gminnej NR 000259F w m. Osiecko”**

System ewidencji księgowej spełnia wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości. Stosowana jest dekretecja komputerowa (art. 21 ustawy o rachunkowości) wydruk komputerowy jest załączany trwale do grupy dowodów księgowych (WB, PK) i opatrzony jest pieczęcią osoby odpowiedzialnej. Operacje na kontach są klasyfikowane zgodnie przyjętymi zasadami klasyfikacji zdarzeń i zasadami prowadzenia ksiąg zawartymi w pkt. 2 załącznika do zarządzenia 1 /2018 Wójta Gminy Bledzew z dnia 02 stycznia 2018r.

Każdy dokument księgowy jest zaopatrzony adnotacją „jednostka zadaniowa 34”. Ewidencję księgową prowadzi się na rachunku bankowym wyodrębnionym dla realizacji projektu. Podstawę do ewidencji wydatków w jednostce (UG) stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne (wyciągi bankowe, faktury, rachunki wystawione przez wykonawców za świadczone usługi, decyzje, polecenia księgowania, faktury uproszczone itp.).

Podstawę do ewidencji operacji w jednostce ORGAN stanowią dowody zewnętrzne i wewnętrzne (wyciągi bankowe, polecenia księgowania).

Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków w ramach Funduszu Dróg Samorządowych w budżecie gminy (ORGANIE) korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

- 133-004 – rachunek budżetu
- 223-006 – rozliczenie wydatków budżetowych
- 240 – pozostałe rozrachunki
- 901 - dochody budżetu
- 902 – wydatki budżetu
- 960 – skumulowane wyniki budżetu
- 961 – wynik wykonania budżetu
- 962 – wynik na pozostałych operacjach

Ewidencja księgową:

Otrzymane środki finansowe ewidencjonowane są na wydzielonym dla zadania „Przebudowa drogi gminnej Nr 000259F w m Osiecko” rachunku i na następujących kontach: 133 – xxx rachunek bankowy danego zadania i 901 dochody budżetu w zakresie dotacji. Otrzymane przez Gminę środki finansowe ujmuje się w dziale 855 „Rodzina” rozdział 85516 „System opieki nad dziećmi w wieku do lat 3” § 6330 ( na wydatki majątkowe).

LP.	TREŚĆ	WN	MA
1.	Wpływ środków finansowych na realizację zadania	133	901
2.	Zasilenie Urzędu środkami finansowymi na realizację zadania	223	133
3.	Naliczenie odsetek bankowych od środków finansowych	133	240
4.	Przelew środków (odsetek) z rachunku bankowego na rachunek bieżący budżetu	240	133
5.	Miesięczne sprawozdanie jednostki budżetowej z wykonania wydatków budżetowych związanych z realizacją zadania - Rb-28S	902	223
6.	Przebieganie rocznych wydatków i dochodów:		
	a) wydatki zrealizowane w ramach projektu	961	902
	b) dochody pochodzące z dotacji	901	961
	c) przebieganie w roku następnym pod data zatwierdzenia bilansu	961	960

Do prowadzenia ewidencji realizacji zadania „Przebudowa drogi gminnej NR 000259F w m. Osiecko” w Urzędzie Gminy, tj. w jednostce budżetowej korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

**Konta bilansowe**

**Zespół 0 – Majątek trwały**

011 – Środki trwałe

080 – Inwestycje ( środki trwałe w budowie )

**Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe**

130 – Rachunek bieżący jednostki

139 – Inne rachunki bankowe

**Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia**

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

225 – Rozrachunki z budżetami

240 – Pozostałe rozrachunki

245 – Wpływy do wyjaśnienia

**Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty**

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych

760 – Pozostałe przychody operacyjne

**Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

800 – Fundusz jednostki

810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 – Wynik finansowy

**Konta pozabilansowe**

980 – Plan finansowy wydatków budżetowych

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

**Ewidencja księgowa:**

LP.	TREŚĆ	WN	MA
1.	Przebieganie otrzymanych środków na wydatki	130	223
2.	Faktura wykonawcy za wykonane usługi, zakupione materiały, opłaty i prowizje	080	240
3.	Wydatki objęte planem finansowym UG zrealizowane z wyodrębnionego rachunku bankowego w postaci przelewu z tytułu spłaty zobowiązań. Wydatki Projektu wyodrębnia się w ewidencji analitycznej do konta 130.	201- 240	130-
4.	Środki na inwestycję	810	800
5.	Przebieganie na koniec roku środków na inwestycję	800	810
6.	Przebieganie zakończenia zadania „Maluch plus” 2021 na środki trwałe na podstawie wystawionego OT	011	080
7.	Przebieganie na koniec roku obrotowego poniesionych kosztów ujmowanych na kontach zespołu 4.	860	4xx
8.	Przebieganie na koniec roku obrotowego poniesionych przychodów ujmowanych na kontach zespołu 7.	7xxx	860
9.	Przebieganie w następnym roku pod datą przyjęcia bilansu dodatniego wyniku za rok poprzedni	860	800
10.	Przebieganie w następnym roku pod datą przyjęcia bilansu ujemnego wyniku za rok poprzedni	800	860

**V. SPRAWOZDAWCZOŚĆ I ROZLICZENIA W TRAKCIE POSZCZEGÓLNYCH ETAPÓW DZIAŁANIA - OKREŚLENIA OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH**

1. Dofinansowanie przekazywane jest w formie refundacji wydatków kwalifikowalnych poniesionych na realizację zadania lub w formie zaliczki na poczet realizacji zadania. Gmina jest odpowiedzialna za poprawność wydatkowania całości (100%) środków przeznaczonych na dane zadanie.
2. Wydatki poniesione na realizację zadania ujmowane są w sprawozdaniach Rb-28S tworzonych przez Urząd Gminy jako jednostkę budżetową według klasyfikacji budżetowej określonej w planie finansowym.
3. Wydatki poniesione w ramach realizacji zadania są dokładne i prawdziwe, a wyniki zostały uzyskane z systemu księgowania.
4. Wydatki zostały faktycznie poniesione, a dokumentacja pomocnicza (faktury i dokumenty o podobnej wartości dowodowej) jest dostępna.
5. Płatność na rzecz wykonawcy została dokonana w sposób prawidłowy.
6. Prowadzona jest sprawozdawczość i rozliczenia za poszczególne etapy działania zgodnie z zawartą umową o dofinansowanie .

Wykaz osób uprawnionych do podpisywania pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym, zgodności z procedurami Prawa Zamówień Publicznych, zatwierdzenia do wypłaty dokumentów księgowych związanych z realizacją Projektu:

Lp.	Wyszczególnienie - uprawnienie	Imię i nazwisko	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	Podpisywanie dokumentów pod względem merytorycznym, pod względem gospodarności, legalności i celowości operacji gospodarczej,	Małgorzata Musiałowska Wioletta Tomczyk Artur Musiański	Wójt Sekretarz Kierownik referatu	
2.	Sprawdzono zgodność z procedurami wynikającymi z ustawy Prawo Zamówień Publicznych	Michał Kaczmarek	Podinspektor	
3.	Podpisywanie dokumentów pod względem formalno–rachunkowym	Magdalena Jankiewicz Dorota Andrzejewska	Podinspektor Inspektor	
4.	Zatwierdzenie dokumentów do wypłaty	Małgorzata Musiałowska Wioletta Tomczyk	Wójt Sekretarz	
5.	Dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów oraz sprawdzenie zgodności operacji z planem finansowym	Emilia Baczowska Dorota Andrzejewska	Skarbnik Inspektor	
6.	Przygotowanie sprawozdania rozliczającego otrzymane środki finansowe	Dorota Andrzejewska Magdalena Jankiewicz	Inspektor Podinspektor	
7.	Rozliczenie projektu	Adrian Rudziński	Inspektor	

Odpowiedzialność merytoryczną w zakresie realizacji zadania, w tym za prowadzenie prac, terminowość, monitoring, zgodność z Prawem Zamówień Publicznych, terminowe przekazywanie dokumentów finansowych do pracownika Referatu Budżetu i Finansów – ponosi Pan Artur Musiański – kierownik Referatu rozwoju gospodarczego, ochrony środowiska i rolnictwa oraz Adrian Rudziński – inspektor ds. budownictwa inwestycji gminnych i zagospodarowania przestrzennego

Odpowiedzialność w zakresie zgodności z przepisami ewidencję księgową, analizę i archiwizację ponosi Pani Dorota Andrzejewska - inspektor i Magdalena Jankiewicz - podinspektor pracownicy Referatu Budżetu i Finansów. Nadzór nad ewidencją ponosi Skarbnik Gminy – Pani Emilia Bączkowska.

## **VI. PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI PROJEKTU**

1. Referat Budżetu i Finansów prowadzi księgi rachunkowe projektu oraz przechowuje dokumenty księgowe.
2. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji projektu są przechowywane w oddzielnych teczkach lub segregatorach w siedzibie Urzędu Gminy w odpowiednio zabezpieczonej szafie. Segregatory są czytelnie opisane i zawierają informacje o nazwie projektu.
3. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych UG Bledzew i dokumentujące wydatki poniesione przez Gminę Bledzew – Urząd Gminy Bledzew: tj.: faktury, rachunki i inne dokumenty potwierdzające wydatki kwalifikowane oraz wydruki komputerowe dotyczące realizowanego danego zadania przechowywane są w Referacie Budżetu i Finansów.
4. Po zakończeniu realizacji „zadania i rozliczeniu finansowym, dowody księgowe oraz wszelką dokumentację związaną z zadaniem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością zostaną przekazane do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Urzędu Gminy Bledzew.