

ZARZĄDZENIE NR 82.2022
WÓJTA GMINY GALEWICE

z dnia 25 kwietnia 2022 r.

w sprawie zasad (polityki) rachunkowości przy realizacji zadania p.n.: "Przebudowa drogi gminnej nr 118251E Biadaszki - Foluszczyki"

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217; zm.: Dz. U. z 2019 r. poz. 55 i poz. 1655, z 2020 r. poz. 2123 oraz z 2021 r. poz. 2105 i poz. 2106.) oraz art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305; zm.: Dz. U. z 2021 r. poz. 1236, poz. 1535, poz. 1773, poz. 1927, poz. 1981 i poz. 2270 oraz z 2022 r. poz. 583, poz. 655), zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady rachunkowości stosowane przy realizacji zadania pn.: Przebudowa drogi gminnej nr 118251E Biadaszki - Foluszczyki" finansowanego ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega podaniu do publicznej wiadomości.

Załącznik do zarządzenia Nr 82.2022

Wójta Gminy Galewice

z dnia 25 kwietnia 2022 r.

1. Rachunkowość zadania pn. "Przebudowa drogi gminnej nr 118251E Biadaszki - Foluszczyki" finansowanego ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg prowadzona jest w siedzibie Urzędu Gminy w Galewicach na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu gminy oraz jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Galewicach oraz zasad określonych zarządzeniami, decyzjami w sprawie rachunkowości, obiegu i kontroli dokumentów finansowych.

2. Zadanie realizowane jest przez Urząd Gminy Galewice jednostką budżetową.

3. Przekazanie pomocy stanowiącej dofinansowanie zadania w kwocie łącznie 543.677,00 zł dokonane zostanie na wyodrębniony rachunek bankowy budżetu Gminy Galewice założony w Rejonowym Banku Spółdzielczym w Lututowie Oddział w Galewicach w formie dotacji zgodnie z zawartą Umową nr 67/G/2022 z dnia 20 kwietnia 2022r. o udzielenie dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Udział własny w kosztach zadania finansowany jest z rachunku bieżącego jednostki.

4. Wydatki poniesione na zadanie płacone z rachunków jednostek budżetowych, z których dokonywane są wydatki księgowane są na kontach księgowych wprowadzonych Zarządzeniem Nr 92/2011 Wójta Gminy Galewice z dnia 30 grudnia 2011 r.

5. Budżet zadania realizowany jest w następującej klasyfikacji budżetowej :

Dział 600 - Transport i łączność,

Rozdział 60016 - Drogi publiczne gminne,

Wydatki poniesione w ramach zadania klasyfikuje się:

Paragrafy wg rodzajów wydatków, z liczbą kontrolną 0 – wydatki z budżetu gminy.

6. Ewidencja zdarzeń gospodarczych dotyczących zadania dokonywana jest za pomocą programu BUDŻET - KSIĘGOWOŚĆ BUDŻETOWA .

7. Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe dotyczące zadania – oryginały, które księgowane będą chronologicznie. Oryginały dowodów będą przechowywane w dokumentacji księgowej jednostek, przez okres określony w umowie.

8. Dla zadania prowadzona będzie wyodrębniona dokumentacja finansowo- księgowa w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

9. Wszystkie dokumenty dotyczące zadania, muszą być szczegółowo opisane, zgodnie z wytycznymi wskazanymi we wniosku o płatność, który stanowi załącznik nr 3 do Umowy nr 67/G/2022 z dnia 20 kwietnia 2022r. o udzielenie dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg (takiego opisu dokonuje wydział merytoryczny nadzorujący realizację zadania).

10. Dowody księgowe dotyczące realizowanego zadania księgowane będą w rejestrze podstawowym jednostki pod pozycją kolejną nadaną podczas dekretacji w budżecie.

11. Procedury dokonywania płatności za wydatki, które wystąpią w związku z realizacją zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 118251E Biadaszki - Foluszczyki”:

11.1. Wpływ faktur, rachunków do wydziału merytorycznego,

11.2. Kontrola merytoryczna dowodów finansowych przez wyznaczonego pracownika,

polegająca na sprawdzeniu, czy:

- dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z umowami z instytucją udzielającą dotacji, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym,
- umożliwia terminową realizację zadania,

- zachowano terminy i wysokości wynikające z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, umów, porozumień, decyzji itp.,
- dokonano wydatku zgodnie z przepisami zamówień publicznych.

12. Na dowód potwierdzenia zgodności w tym zakresie pracownik podpisuje dokument na pieczęcie sprawdzono pod względem merytorycznym.

13. Kontrola formalno – rachunkowa, polegająca na sprawdzeniu czy dokument zawiera wszystkie wymagane elementy, czy nie zawiera błędów rachunkowych.

14. Kontrola dokonywana jest przez pracownika Referatu Finansowego i potwierdzana podpisem na pieczęcie sprawdzono pod względem formalno –rachunkowym.

15. Zatwierdzenie dowodów księgowych przez Skarbnika oraz Kierownika jednostki (lub osoby przez nich upoważnione).

16. Na podstawie zatwierdzonych dokumentów Referat Finansowy dokonuje płatności. Prawidłowo opisane dowody księgowe podlegają dekretacji, zgodnie z przyjętymi w gminie zasadami.

17. Do ewidencji zadań w ramach zadania z wykorzystaniem dofinansowania korzysta się z kont syntetycznych, korzysta się również z rozszerzonej numeracji kont.

17.1. W budżecie gminy (dla rachunku bankowego budżetu gminy) dla zadania pn. „, Przebudowa drogi gminnej nr 118251E Biadaszki - Foluszczyki" zostaną wyodrębnione rozszerzone konta księgowe do kont podstawowych:

133	Rachunek budżetu
133-3	R-k budżetu dotacje z Ministerstwa Infrastruktury
133-3-5	Dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg Przebudowa drogi gminnej nr 118251E Biadaszki - Foluszczyki Um. nr 67/G/2022 z 20.04.2022 r.
901	Dochody budżetu
901-10	Dochody bezpośrednie budżetu
901-10-11	Dotacja Wojewoda Łódzki
901-10-22-2	Przebudowa drogi gminnej nr 118251E Biadaszki - Foluszczyki Um. nr 67/G/2022 z 20.04.2022 r. (ewidencja analityczna)

17.2. W jednostce (dla rachunku podstawowego, z którego dokonywane są wydatki urzędu gminy) dla zadania „, Przebudowa drogi gminnej nr 118251E Biadaszki - Foluszczyki" zostaną wyodrębnione rozszerzone konta księgowe do kont podstawowych:

080	Środki trwałe w budowie (inwestycje)
080-2	Inwest. Drogi - Dział 600
080-2-20	Przebudowa drogi Nr 118251E Biadaszki- Foluszczyki
130	Rachunek bieżący jednostki
130-1-13	Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg
130-1-13-1	Przebudowa drogi Foluszczyki Biadaszki Nr 118251E - Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg - Umowa Nr 67/G/2022

Dla zapewnienia przejrzystości wydatkowanych środków w ramach zadania dopuszcza się dodatkowe tworzenie kont analitycznych (odpowiadających treścią ekonomiczną kontom danego zespołu) bez konieczności zmiany zarządzenia.

Szczegółowy opis funkcjonowania kont jest zgodny z opisem zawartym w zarządzeniu Nr 92/2011 Wójta Gminy Galewice z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki rachunkowości).

18. Do kwestii dotyczących zasad rachunkowości dotyczących zadania nie uregulowanych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie zasady zawarte w Zarządzeniu Nr 92/2011 Wójta Gminy Galewice z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości .