

Zarządzenie Nr 17/19

Wójta Gminy Grodzisk

z dnia 23 grudnia 2019 r

w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości stosowanej przy wykorzystaniu środków pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych na zadanie pn.: **„Przebudowa drogi gminnej nr 108811B Czarna Średnia – Aleksandrowo – Krynki Sobole od km 0+000,00 do km 0+588,00 – odcinek I; od km 0+604,00 do km 2+794,00 – odcinek II; od km 2+807,50 do km 3+310,00 – odcinek III”**.

Na podstawie art. 4 i 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.) oraz umowy nr 213G/II/2019 o dofinansowanie zadania jednorocznego zawartej w dniu 20 grudnia 2019 roku zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się do stosowania zasady rachunkowości przy wydatkowaniu środków pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych na zadanie pn.: **„Przebudowa drogi gminnej nr 108811B Czarna Średnia – Aleksandrowo – Krynki Sobole od km 0+000,00 do km 0+588,00 – odcinek I; od km 0+604,00 do km 2+794,00 – odcinek II; od km 2+807,50 do km 3+310,00 – odcinek III”** zgodnie z załącznikiem Nr 1.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Dariusz Tatarczuk

Załącznik Nr 1

do Zarządzenia Nr 17/19

Wójta Gminy Grodzisk z 23 grudnia 2019 r

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

stosowane przy wydatkowaniu środków pochodzących z Funduszu Dróg Samorządowych na zadanie pn.: **„Przebudowa drogi gminnej nr 108811B Czarna Średnia – Aleksandrowo – Krynki Sobole od km 0+000,00 do km 0+588,00 – odcinek I; od km 0+604,00 do km 2+794,00 – odcinek II; od km 2+807,50 do km 3+310,00 – odcinek III”**.

Ewidencja księgowa

1. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Grodzisk ul. 1 Maja 6 w sposób ustalony w zakładowym planie kont w języku polskim i w walucie polskiej przy użyciu licencjonowanego oprogramowania komputerowego „Księgowość budżetowa” opracowany przez firmę Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek s.j, 05-120 Legionowo, ul. Piłsudskiego 31/240. W systemie komputerowym księgi rachunkowe stanowią zasoby informacyjne rachunkowości, co umożliwi sporządzenie wydruków niezbędnych do sprawdzenia poniesionych wydatków związanych z realizacją zadania (zestawienia obrotów i sald, zestawienia dokumentów księgowych poszczególnych kont, wydruk dokumentów księgowych).
2. Gmina Grodzisk otrzymuje środki w postaci dofinansowania z Funduszu Dróg Samorządowych.
3. Dla niniejszego zadania prowadzi się wydzielony rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym Brańsk Oddział Grodzisk o numerze

72 8063 0001 0020 0200 0101 0002

4. Wydatki dokonywane z Funduszu Dróg Samorządowych realizowane są z wydzielonego rachunku bankowego.
5. Do ewidencji udziału własnego służy konto bankowe o numerze

02 80630001 0020020001010001.

6. Prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej realizowane jest na niżej wymienionych kontach:

Wykaz kont syntetycznych na których ewidencjonuje się operacje związane z realizacją zadania:

BUDŻET

- 133 Rachunek budżetu
- 901 Dochody budżetu
- 902 Wydatki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu

Wykaz kont analitycznych na których ewidencjonuje się operacje związane z realizacją zadania:

- 133-33 Rachunek budżetu
- 901-33 Dochody budżetu
- 902-34 Wydatki budżetu
- 961 Wynik wykonania budżetu

Wykaz kont syntetycznych na których ewidencjonuje się operacje związane z realizacją zadania:

JEDNOSTKA

- 011 Środki trwałe
- 080 Inwestycje
- 130 Rachunek bieżący jednostki
- 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 720 Przychody i koszty finansowe
- 800 Fundusz jednostki
- 810 Dotacje budżetowe
- 860 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Wykaz kont analitycznych na których ewidencjonuje się operacje związane z realizacją zadania:

- 011-34 Środki trwałe
- 080 -34 Inwestycje
- 130 -33 Rachunek bieżący jednostki - dochody
- 130 -34 Rachunek bieżący jednostki - wydatki
- 201-34 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 720-33 Przychody i koszty finansowe
- 800-34 Fundusz jednostki
- 810-34 Dotacje budżetowe
- 860-34 Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy

Ogólną zasadą systemu płatności dla działań finansowanych ze środków Funduszu Dróg Samorządowych jest przekazanie Gminie zgodnie z umową o dofinansowanie zadania. Otrzymane środki z Funduszu Dróg Samorządowych ewidencjonowane są na wydzielonym dla zadania rachunku i na następujących kontach: 133 – 33 rachunek bankowy dla zadania i 901 – 33 dochody budżetu. A zatem otrzymane przez Gminę

środki ujmuje się w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” z odpowiednią klasyfikacją paragrafów dochodowych .

L.p.	Treść	Wn	Ma
1.	Wpływ środków z Funduszu Dróg Samorządowych na wyodrębniony rachunek bankowy	133-33	901-33
2.	Wpływ odsetek od środków na wyodrębnionym rachunku bankowym	133-33	901-33
3.	Księgowanie zrealizowanych wydatków w ramach zadania	902-34	133-33
5.	Przekazanie odsetek od środków zgromadzonych na rachunku na subkonto Funduszu	901-33 901-33	133-33 901-33
6.	Przebieganie rocznych wydatków i dochodów :		
	a)wydatki zrealizowane w ramach zadania	961	902-34
	b)dochody pochodzące z dotacji	901-33	961

1. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków europejskich w Urzędzie Gminy, tj. w jednostce budżetowej korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

011 - Środki trwałe – środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia(zdefiniowanego w art.28 ust.3 ustawy o rachunkowości), to jest w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów – zarówno bezpośrednich, jak i pośrednich, poniesionych od momentu podjęcia inwestycji aż do przejęcia środka do użytkowania w stanie kompletnym;- analityczne dla projektu 011-34

080 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) – analityczne dla projektu 080-34

130 - Rachunek bieżący jednostki - dochody - analitycznie dla projektu 130 – 33

130 - Rachunek bieżący jednostki - wydatki - analitycznie dla projektu 130 – 34

201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – analitycznie dla projektu 201- 34

720 - przychody z tytułu dochodów budżetowych – dla projektu 720 – 33

800 - Fundusz jednostki – analityczne dla projektu 800-34

810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje – analityczne dla projektu 810-34

860 - Wynik finansowy – analityczne dla projektu 860-34

Ewidencja księgowa:

L.p.	Treść	Wn	Ma
1.	Faktura wykonawcy inwestycji	080-34	201-34
2..	Wpływ środków z Funduszu Dróg Samorządowych	130-33	720-33
3.	Wydatki objęte planem finansowym UG zrealizowane z rachunku bankowego w postaci: przelewu z tytułu spłaty zobowiązań. Równolegle do wydatków majątkowych zaksięgowanie środków na inwestycje	201-34 810-34	130-34 800-34
4.	Przebieganie na koniec roku środków na inwestycje	800-34	810-34
7.	Przebieganie zrealizowanych wydatków budżetowych objętych planem finansowym	130-34	800-34
8.	Przebieganie zrealizowanych dochodów budżetowych	800-34	130-33
9.	Przebieganie na koniec roku przychodów z tytułu dochodów budżetowych	720-33	860-33
10.	Przebieganie zakończonego zadania inwestycyjnego na środek trwałe na podstawie wystawionego dowodu OT	011-34	080-34

Cyfra „34” oznacza kod księgowy w celu identyfikacji wydatków związanych z realizacją zadania w ramach Umowy Nr 213G/II/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r.

II. OBIEG, OPIS i KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

III. PRZECHOWYWANIE DOKUMENTACJI PROJEKTU

1.Referat Finansowo – Podatkowy prowadzi księgi rachunkowe zadania oraz przechowuje dokumenty księgowe.

2. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji zadania są przechowywane w teczkach lub segregatorach w siedzibie Urzędu Gminy.

3.Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w Grodzisku i dokumentujące wydatki poniesione przez Gminę Grodzisk – Urząd Gminy: tj: faktury, rachunki i inne dokumenty potwierdzające wydatki oraz wydruki komputerowe dotyczące realizowanego zadania przechowywane są przez okres nie krótszy niż 5 lat od dnia oddania zadania do użytkowania.

WÓJT
Dariusz Tatarczuk