

ZARZĄDZENIE NR 59/2024
WÓJTA GMINY WERBKOWICE

z dnia 12 kwietnia 2024 r.

w sprawie rachunkowości w Urzędzie Gminy Werbkowice dla zadania „Modernizacja (przebudowa) drogi gminnej Nr 111322L w m. Turkowice”

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 r., poz. 342 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Wprowadza się zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy Werbkowice dla zadania „Modernizacja (przebudowa) drogi gminnej Nr 111322L w m. Turkowice” zgodnie z załącznikiem do zarządzenia.

§ 2.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt

Agnieszka Skubis-Rafalska

Zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy Werbkowice dla zadania „Modernizacja (przebudowa) drogi gminnej Nr 111322L w m. Turkowice”

I. ZASADY OGÓLNE:

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej zadania „Modernizacja (przebudowa) drogi gminnej Nr 111322L w m. Turkowice”.

2. Urząd Gminy Werbkowice oraz Budżet Gminy (ORGAN) posiadają wspólny rachunek bankowy o numerze 31 9642 0009 2001 0000 0619 0001 w BS Werbkowice za pomocą którego dokonywane są płatności za faktury i rachunki ww. zadania.

Dla celów realizacji zadania „Modernizacja (przebudowa) drogi gminnej Nr 111322L w m. Turkowice”, zgodnie z umową o dofinansowanie został otwarty odrębny rachunek bankowy dla Gminy Werbkowice o numerze 02 9642 0009 2001 0007 8403 0031 za pomocą którego dokonywane są płatności za faktury i rachunki ww. zadania oraz w celu przekazania dofinansowania do ww. zadania. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.

3. Beneficjentem realizującym zadania dotyczące operacji „Modernizacja (przebudowa) drogi gminnej Nr 111322L w m. Turkowice” jest Gmina Werbkowice, realizatorem Urząd Gminy Werbkowice. Księgi rachunkowe operacji prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Gminy Werbkowice. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w programie finansowo – księgowym autorstwa Korelacja Systemy Informatyczne w Krakowie. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

Analityka do konta 011 prowadzona jest w oprogramowaniu „Środki trwałe” autorstwa firmy Korelacja Systemy Informatyczne w Krakowie.

Prowadzenie rachunkowości w systemie finansowo-księgowym Korelacja Systemy Informatyczne umożliwia wykonanie wydruków niezbędnych dla sprawdzenia poniesionych wydatków związanych z realizacją zadania:

- zestawienia obrotów i sald,
- zestawienie dokumentów dotyczących realizowanej operacji.

W budżecie Gminy Werbkowice operacje dotyczące realizacji operacji ujęte są w dziale 600 Transport i łączność, w rozdziale 60016 Drogi publiczne gminne.

4. Ewidencja księgowa operacji prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

5. Rachunkowość budżetu (Organu) i rachunkowość Urzędu Gminy (jednostki) – obejmuje operacje kasowe tj. przepływy środków, koszty, rozrachunki między kontrahentami.

6. Dla wyodrębnienia w księgach rachunkowych zadania wprowadza się kod inwestycji o numerze In 175.

II. OBIEG, OPIS i KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z projektem, 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 bankowego, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania ww. przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest potwierdzenie dokonania operacji oraz wyciąg bankowy.

3. Na dowodach księgowych (fakturach, rachunkach) znajdują się elementy opisu wymienione w umowie o dofinansowanie, klasyfikacja budżetowa, zatwierdzenie do wypłaty, pozycja księgowa, dekret.

4. Dowody księgowe (faktury, rachunki) dotyczące zatwierdzenia i akceptacji operacji podpisane są przez Wójta Gminy lub Zastępcę Wójta Gminy, Sekretarza Gminy oraz Skarbnika Gminy lub Zastępcę Skarbnika Gminy.

5. Pod względem merytorycznym faktury podpisują pracownicy merytorycznie odpowiedzialni za realizację danej operacji zgodnie z zakresem czynności, którzy poświadczają faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdzają czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie zadania, umową z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym oraz pod względem zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych.

Pod względem formalnym i rachunkowym podpisywane są przez skarbnika lub osobę przez skarbnika upoważnioną. Sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym polega na ustaleniu czy dowód został technicznie prawidłowo sporządzony, zawiera wymagane elementy prawidłowego dowodu, a dane liczbowe wolne są od błędów arytmetycznych. Błędy w obcych i własnych dowodach księgowych koryguje się poprzez wystawienie odpowiedniego dokumentu, zawierającego korektę błędu, chyba że inne przepisy stanowią inaczej.

III. EWIDENCJA KSIĘGOWA DOKUMENTÓW I OPERACJI FINANSOWYCH

1. Do prowadzenia ewidencji operacji realizowanych w ramach zadania „Modernizacja (przebudowa) drogi gminnej Nr 111322L w m. Turkowice” w Organie Gminy korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

133-25 – Modernizacja przebudowa drogi gm. w m. Turkowice

133-1 – Rachunek bieżący

901-23 – Dochody budżetu – Modernizacja przebudowa drogi gm. w m. Turkowice

902-23 – Wydatki budżetu – Modernizacja przebudowa drogi gm. w m. Turkowice

960 – Skumulowane wyniki budżetu

961 – Wynik wykonania budżetu

Typowe zapisy operacji księgowych w Organie:

L.p.	Treść	Wn	Ma
1.	Wpływ dofinansowania na rachunek bankowy	133-25	901-23 (klasyfikacja budżetowa)
2.	Zrealizowane wydatki dotyczące zadania	902-23 (klasyfikacja budżetowa)	133-1 133-25

3.	Przebieganie pod datą 31 grudnia dochodów	901-23	961
4.	Przebieganie pod datą 31 grudnia wydatków	961	902-23

2. Do prowadzenia ewidencji operacji realizowanych w ramach zadania „Modernizacja (przebudowa) drogi gminnej Nr 111322L w m. Turkowice” w Urzędzie Gminy, tj. w jednostce budżetowej korzysta się z następujących bilansowych kont syntetycznych:

011-T-02 – Środki trwałe - Modernizacja przebudowa drogi gm. w m. Turkowice

071-T-02 – Umożenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - Modernizacja przebudowa drogi gm. w m. Turkowice

080-175 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) - Modernizacja przebudowa drogi gm. w m. Turkowice

130-D-23 – Rachunek bieżący jednostki – Modernizacja przebudowa drogi gm. w m. Turkowice - dochody

130-T – Rachunek bieżący jednostki – Modernizacja przebudowa drogi gm. w m. Turkowice - wydatki

201-T – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - Modernizacja przebudowa drogi gm. w m. Turkowice

720-T – Przychody z tytułu dochodów budżetowych-Modernizacja przebudowa drogi gm. w m. Turkowice

800 – Fundusz jednostki

800-I-175 – Fundusz jednostki – inwestycje -Modernizacja przebudowa drogi gm. w m. Turkowice

810-I-175 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje - Modernizacja przebudowa drogi gm. w m. Turkowice .

Typowe zapisy operacji księgowych w jednostce:

L.p.	Treść	Wn	Ma
1.	Faktura wykonawcy inwestycji Koszty zadania wyodrębnia się w ewidencji analitycznej do konta 080 poprzez oznaczenie kodem In 175	080-175	201-T
2.	Wydatki dotyczące zadania (rozrachunki z dostawcami)	201-T	130-T
3.	Równoległe do wydatków majątkowych zaksięgowanie środków na inwestycje	810-I-175	800-I-175
4.	Przyjęcie środka trwałego na podstawie wystawionego dowodu OT	800-I-175 011-T-02	800 080-175
5.	Amortyzacja roczna środków trwałych	400	071-T-02
6.	Wpływ dotacji	130-D-23	720-T

IV. PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI ZADANIA

1. Referat Finansowy prowadzi księgi rachunkowe zadania oraz przechowuje dokumenty księgowe.
2. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji zadania są przechowywane w oddzielnych teczkach lub segregatorach w siedzibie Urzędu Gminy.
3. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu Gminy i dokumentujące wydatki poniesione przez Gminę Werbkowice: tj: faktury, rachunki i inne dokumenty potwierdzające wydatki kwalifikowane oraz wydruki komputerowe dotyczące realizowanej operacji przechowywane są w Referacie Finansowym.
4. Po zakończeniu realizacji zadania przez Gminę i rozliczeniu finansowym, dowody księgowe zadania oraz wszelką dokumentację związaną z zadaniem, jego rozliczeniem zostaną przekazane do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Urzędu Gminy Werbkowice.
5. Dokumentacja dotycząca realizacji zadania przez Gminę przechowywana będzie w archiwum zakładowym do dnia, w którym upłynie 5 lat licząc od początku roku następującego po roku, w którym było realizowane zadanie.