

Zarządzenie Nr 56/2024
Wójta Gminy Kołbaskowo
z dnia 30.04.2024 r.

w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości dla zadania dofinansowanego środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg pn. „Rozbudowa drogi gminnej nr 195022Z na odcinku Kurów – Siadło Dolne”

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 120 z późn. zm.) oraz 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342),

zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadza się Politykę rachunkowości dla zadania dofinansowanego środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg pn. „Rozbudowa drogi gminnej nr 195022Z na odcinku Kurów – Siadło Dolne” na podstawie umowy o dofinansowanie nr RFRD-1/30/2024 z dnia 30.01.2024 r. - zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

WÓJT
Małgorzata Schwarz

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

dla zadania dofinansowanego środkami pochodzącymi z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg pn. „Rozbudowa drogi gminnej nr 195022Z na odcinku Kurów – Siadło Dolne” na podstawie umowy o dofinansowanie nr RFRD-1/30/2024 z dnia 30.01.2024 r.

§1

Podstawę prowadzenia rachunkowości dla zadania dofinansowanego środkami z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg pn. „Rozbudowa drogi gminnej nr 195022Z na odcinku Kurów – Siadło Dolne” na podstawie umowy o dofinansowanie nr RFRD-1/30/2024 z dnia 30.01.2024 r. stanowi dokumentacja przyjętych zasad opracowanych na podstawie:

1. ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023r poz 120 z późn. zm.),
2. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023r poz 1270 z późn. zm.),
3. 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 (t.j. Dz. U. z 2020r. poz. 342),
4. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. (t.j. Dz. U. z 2022r. poz. 513 z późn. zm).

§2

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej projektu. Dla osiągnięcia tego celu stosowana jest:

1. zasada istotności (art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości) stanowiąca, że stosuje się uproszczenia, jeśli nie wywierają one ujemnego wpływu na realizację zasady jasnego, rzetelnego i wiernego przedstawienia sytuacji finansowej,
2. zasada kasowa (art. 40, ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych), która stanowi, że dochody i wydatki budżetu ujmowane są w terminie zapłaty,
3. zasada memoriału (art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości), która stanowi, że koszty i przychody w rachunkowości jednostki ujmowane są w danym roku obrotowym, którego dotyczą,
4. zasada ostrożnej wyceny (art. 7 ust 1 ustawy o rachunkowości) stanowiącej, że poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny,
5. zasada współmierności (art. 6 ust. 2 ustawy o rachunkowości) stanowiącej, że zachowuje się zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów danego okresu sprawozdawczego,
6. zasada przewagi materii nad treścią (wyrażoną w art. 4, ust. 2 ustawy o rachunkowości), oznaczająca, że operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych i wykazywane są w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

§3

1. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są w języku polskim.
3. Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie Urzędu Gminy Kołbaskowo.
4. Dla potrzeb projektu został wyodrębniony rachunek bankowy o numerze:
 - 92124062921111001131972356 w zakresie otrzymanych dochodów,
 - 92124062921111001131972356 w zakresie wydatków objętych dofinansowaniem na podstawie umowy o dofinansowanie nr RFRD-1/30/2024 z dnia 30.01.2024 r. ,

- 11124039271111001039585063 w zakresie pozostałych wydatków inwestycyjnych nie objętych dofinansowaniem.
5. Ewidencja księgową zadania stanowi wyodrębnioną część ewidencji księgowej urzędu.
 6. Wyodrębnienie następuje poprzez wprowadzenie odrębnego oddziału księgowego nr 149 Rozbudowa drogi gminnej nr 195022Z na odcinku Kurów – Siadło Dolne w ramach księgi głównej dotyczących dochodów, kosztów i wydatków zadania.
 7. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane „dowodami źródłowymi”. Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych ujmują się chronologicznie.
 8. Księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu programu FINANSE – system finansowo-księgowy autor Rekord SI Sp. z o.o.
 9. Program komputerowy umożliwia sporządzanie wydruków przedstawiających przebieg zaksięgowanych operacji na poszczególnych kontach.
 10. Ewidencja zaangażowania środków budżetowych prowadzona jest przy użyciu programu: DYSPOONENT BUDŻETOWY – rejestr zamówień, umów, dokumentów rozliczeniowych autor Rekord SI Sp. z o.o.
 11. Kopie bezpieczeństwa sporządzane są codziennie.
 12. Użytkownicy programów komputerowych posiadają odrębne konta użytkownika zabezpieczone hasłem dostępu.
 13. Ewidencja księgową w budżecie odbywa się na kontach:
 - a) 133-2356 „Rachunek budżetu – Rozbudowa drogi gminnej nr 195022Z na odcinku Kurów-Siadło Dolne”;
 - b) 223-100 „Rozliczenie wydatków budżetowych - Urząd Gminy”
 - c) 901-000 „Dochody budżetu - Organ (Gmina Kołbaskowo)”;
 - d) 902-100 „Wydatki budżetu – Urząd Gminy”;
 14. Ewidencję i rozliczanie kosztów zadania w jednostce prowadzi się na następujących kontach zgodnie z operacjami gospodarczymi na wydzielonym oddziale księgowym nr 149 Rozbudowa drogi gminnej nr 195022Z na odcinku Kurów – Siadło Dolne.
 15. Ewidencja wydatków w ramach zadania prowadzona jest na kontach:
 - 130-2356 RBJ - Rozbudowa drogi gminnej nr 195022Z na odcinku Kurów-Siadło Dolne - wydatki inwestycyjne w zakresie wydatków objętych dofinansowaniem na podstawie umowy o dofinansowanie nr RFRD-1/30/2024 z dnia 30.01.2024 r.,
 - 130-5063 RBJ – Wydatki inwestycyjne w zakresie pozostałych wydatków inwestycyjnych nie objętych dofinansowaniem.
 16. Szczegółowa ewidencja umożliwiająca odrębne oznakowanie składników majątku wytworzonych w ramach realizacji zadania prowadzona jest w programie do ewidencji majątku.
 17. Ewidencja zaangażowania wydatków prowadzona jest na koncie 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” z dodaną klasyfikacją budżetową.
 18. W trakcie realizacji zadania plan kont może być uzupełniany w celu prawidłowego zaksięgowania określonych operacji gospodarczych.
 19. Faktury i inne dokumenty księguje się bezpośrednio w koszty i wydatki. Na koniec każdego miesiąca księguje się na zobowiązania faktury i inne dokumenty dotyczące zdarzeń gospodarczych wykonanych w danym okresie, a nie opłaconych do końca danego miesiąca, które wpłynęły do urzędu do końca miesiąca. Dokumenty , które wpłynęły do urzędu po zakończeniu miesiąca traktuje się jako koszt i wydatek następnego miesiąca.
 20. Wydatki ponoszone w ramach zadania muszą być realizowane:
 - w sposób celowy i oszczędny,
 - umożliwiając terminową realizację zadań,
 - w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
 - zgodnie z zasadami określonymi w przepisach ustawy Prawo Zamówień Publicznych,
 - nie powodując naruszenia dyscypliny budżetowej.

21. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK – polecenie księgowania.
22. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty z utrzymanie czytelności błędnego zapisu i wpisanie poprawnej treści. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywać, przeróbek lub poprawiania pojedynczych liter lub cyfr.
23. Dowodem księgowym może być również zastępczy dowód księgowy stanowiący podstawę zapisów księgowych w szczególnie uzasadnionym przypadku z braku możliwości uzyskania źródłowych dowodów obcych. Sporządzają go osoby dokonujące operacji gospodarczej za zgodą kierownika i głównego księgowego jednostki.
24. Do kwestii dotyczących zasad rachunkowości dotyczących zadania nie uwzględnionych w niniejszym zarządzeniu mają zastosowanie zasady ujęte w Zarządzeniu Nr 19/2017 Wójta Gminy Kołbaskowo z dnia 31 stycznia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Kołbaskowo.

§4

Przyjęte i zaewidencjonowane dowody księgowe dotyczące zadania dofinansowanego z środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg pn. „Rozbudowa drogi gminnej nr 195022Z na odcinku Kurów – Siadło Dolne” będą przechowywane w Urzędzie Gminy w Kołbaskowie.