

**ZARZĄDZENIE NR 0050.56.2022**  
**WÓJTA GMINY KLUKOWO**

z dnia 30 grudnia 2022 r.

**w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości**

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, 2105 i 2106) , ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, , 1773, 1927, 1981 i 2054) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2019 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 ( tj. Dz.U. z 2020 r., poz. 342 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadza się instrukcję obiegu i przechowywania dokumentów finansowo - księgowych, wykaz wzorów podpisów oraz zakładowy plan kont do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla projektu " Przebudowa drogi gminnej nr 108068B w miejscowości Wyszonki - Nagórki wraz z budową mostu przez rzekę Nurzec", stanowiącą załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Klukowo

**Piotr Uszyński**

## ZADANIE

### **Przebudowa drogi gminnej nr 108068B w miejscowości Wyszonki-Nagórki wraz z budową mostu przez rzekę Nurzec**

#### **Instrukcja obiegu i przechowywania dokumentów finansowo – księgowych, wykaz wzorów podpisów oraz zakładowy plan kont do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 108068B w miejscowości Wyszonki – Nagórki wraz z budową mostu przez rzekę Nurzec”**

#### **I. ZASADY POSTĘPOWANIA W ZAKRESIE EWIDENCJONOWANIA OPERACJI KSIĘGOWYCH.**

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 108068B w miejscowości Wyszonki – Nagórki wraz z budową mostu przez rzekę Nurzec”

2. Beneficjentem środków w zakresie realizacji zadania „Przebudowa drogi gminnej nr 108068B w miejscowości Wyszonki – Nagórki wraz z budową mostu przez rzekę Nurzec” jest Gmina Klukowo. Zadanie realizowane będzie przez Urząd Gminy Klukowo.

3. Środki na realizację zadania wpływają na rachunek bankowy Gminy Klukowo o numerze 64 8749 0006 3900 0475 2000 0020 z którego realizowane są wydatki.

4. Dochody i wydatki dotyczące projektu ujmowane są istniejących rejestrach z wyodrębnionym zadaniem pod nazwą „Przebudowa drogi gminnej nr 108068B w miejscowości Wyszonki – Nagórki wraz z budową mostu przez rzekę Nurzec” w rozbiciu na środki europejskie i środki budżetu krajowego z odpowiednią czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej.

5. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonym wnioskiem o dofinansowanie, podpisaną umową i harmonogramem projektu, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

6. Podatek VAT jest wydatkiem kwalifikowanym. Gmina nie ma prawa do odliczenia podatku VAT.

7. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera wg. programu autorstwa firmy Usługi informatyczne INFO – SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek. – Księgowość budżetowa. Data rozpoczęcia eksploatacji 01.01.2012 r., wersja oprogramowania 2021.3.1.922.1029

8. Podstawą ewidencji księgowej są dowody księgowe (oryginały dokumentów – wyciąg bankowy, faktura VAT, rachunek, polecenie księgowania).

9.

#### **II. OBIEG I PRZECHOWYWANIE DOKUMENTÓW DOTYCZĄCYCH REALIZACJI PROJEKTU POD NAZWĄ „Przebudowa drogi gminnej nr 108068B w miejscowości Wyszonki – Nagórki wraz z budową mostu przez rzekę Nurzec”**

##### **Obieg dokumentów**

1. Nadzór nad realizacją projektu sprawują:

- a) koordynator projektu - Arkadiusz Puchacz
- b) Skarbnik Gminy Klukowo – Bożena Ciborowska
- c) Wójt Gminy Klukowo – Piotr Uszyński
- d) inspektor ds. księgowości budżetowej – Teresa Korzeniecka

2. Oryginały faktur/rachunków / pod względem zgodności z Prawem Zamówień Publicznych oraz pod względem merytorycznym sprawdza Koordynator projektu, potwierdzając ich prawidłowość podpisem oraz dokonuje opisu zgodnie z wytycznymi instytucji przyznającej środki.

3. Opisanie faktury / rachunki przekazane są w następnej kolejności do inspektora ds.

księgowości budżetowej celem dokonania oceny pod względem formalno – rachunkowym, który potwierdza swoim podpisem ich prawidłowość i dokonuje stosownej dekretacji .

4. Faktury / rachunki sprawdzone i podpisane pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym Skarbnik Gminy i Wójt zatwierdzają do wypłaty.

5. Na podstawie zatwierdzonych faktur /rachunków/ wystawiane są przez inspektora ds. księgowości budżetowej polecenia przelewu dla dostawców celem uregulowania zobowiązań.

6. Celem dokonania stosownych księgowości na koniec okresu sprawozdawczego lub korekty księgowości dokonanych w okresie poprzednich stosuje się dowody zastępcze własne PK

7. Faktury /rachunki/ wraz z wyciągami bankowymi oraz dowody PK ewidencjonowane są przez inspektora ds. księgowości budżetowej w istniejącej ewidencji księgowej – rejestrze z wyodrębnionym zadaniem pn. „, Przebudowa drogi gminnej nr 108068B w miejscowości Wyszonki – Nagórki wraz z budową mostu przez rzekę Nurzec ”.

#### **Przechowywanie dokumentów**

1. Oryginały dokumentów księgowych dotyczącej realizowanego projektu przechowywane są w pokoju inspektora ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Gminy Klukowo.

2. Dokumenty powyższe przechowywane są w segregatorach z oznakowaniem zgodnym z zasadami realizacji projektu.

### **III. WYKAZ WZORÓW PODPISÓW SKŁADANYCH NA DOKUMENTACH DOTYCZĄCYCH REALIZACJI PROJEKTU POD NAZWĄ**

**„Przebudowa drogi gminnej nr 108068B w miejscowości Wyszonki – Nagórki wraz z budową mostu przez rzekę Nurzec”**

1. Wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów do zapłaty

L.p.	Nazwisko i imię	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	Piotr Uszyński	Wójt	
2.	Bożena Ciborowska	Skarbnik	

2. Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania , opisywania i podpisywania dokumentów pod względem merytorycznym

L.p.	Nazwisko i imię	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	Arkadiusz Puchacz	Koordynator projektu	

3. Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania i podpisywania dokumentów pod względem formalno – rachunkowym

L.p.	Nazwisko i imię	Stanowisko	Wzór podpisu
1.	Teresa	Inspektor	

### **IV. ZAKŁADOWY PLAN KONT PROJEKTU POD NAZWĄ ZADANIA**

**„Przebudowa drogi gminnej nr 108068B w miejscowości Wyszonki – Nagórki wraz z budową mostu przez rzekę Nurzec ”**

”

1. Konta bilansowe

Numer konta	Nazwa konta	Wyszczególnienie – ewidencja analityczna
011	Środki trwałe	Ewidencja stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych, które nie podlegają ujęciu na kontach 013,014,016,017
071	Umorzenie środków trwałych	Ewidencja zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,

		podlegających umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.
<b>080</b>	Środki trwałe w budowie	Służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz rozliczenia tych kosztów na uzyskane efekty.
<b>130</b>	Rachunek bieżący jednostki	Służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych państwowych i samorządowych jednostek budżetowych z tytułu wydatków budżetowych objętych planami finansowymi tych jednostek
<b>133</b>	Rachunek bieżący organu	Służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunkach bankowych państwowych i samorządowych jednostek budżetowych z tytułu dochodów budżetowych objętych planami finansowymi tych jednostek
<b>800</b>	Fundusz jednostki	Służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Ewidencję szczegółową prowadzi się według tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.
<b>810</b>	Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje	Konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych oraz środków z budżetu na inwestycje. Na stronie Wn konta 810 ujmuje się wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone w korespondencji z kontem 224 oraz równowartość wydatków dokonanych ze środków budżetu przeznaczonych na finansowanie środków trwałych w budowie, zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Na stronie Ma konta 810 ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800.
<b>860</b>	Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy	Służy do ustalenia wyniku finansowego jednostki oraz bieżącej ewidencji strat i zysków nadzwyczajnych
<b>901</b>	Dochody budżetu	Konto 901 służy do ewidencji dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Na stronie Wn konta 901 ujmuje się przeniesienie, w końcu roku, sumy dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego na konto 961. Na stronie Ma konta 901 ujmuje się dochody budżetu:

## 2. Konta pozabilansowe

Numer konta	Nazwa konta	Wyszczególnienie – ewidencja analityczna
<b>998</b>	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego	Ewidencja prawnego zaangażowania wydatków budżetowych, ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego. Ewidencja szczegółowa prowadzona wg podziałek klasyfikacji budżetowej.