

**ZARZĄDZENIE NR 123/2023
BURMISTRZA MIASTA SKÓRCZ**

z dnia 29 listopada 2023 r.

w sprawie zasad obiegu i kontroli dokumentów oraz zakładowego planu kont w Gminie Miejskiej Skórcz i Urzędzie Miejskim w Skórczu na realizację zadania inwestycyjnego współfinansowanego z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg – „Przebudowa dróg gminnych położonych na Osiedlu Leśnym w Skórczu”.

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2023, poz. 120 ze zm.) art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 poz. 1270 ze zm.) oraz § 19 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 (Dz. U. z 2020 poz. 342 ze zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Wprowadza się zasady (politykę) rachunkowości w zakresie wyodrębnienia dokumentacji księgowej na realizację zadania inwestycyjnego współfinansowanego z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg „Przebudowa dróg gminnych położonych na Osiedlu Leśnym”.

2. Nadzór nad wykonaniem niniejszego zarządzenia powierzam Skarbnikowi Miasta.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



Burmistrz Miasta Skórcz

Janusz Kosecki

Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 123/2023

Burmistrza Miasta Skórcz

z dnia 29 listopada 2023 r.

Zasady rachunkowości stosowane przy realizacji zadania inwestycyjnego współfinansowanego z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg „Przebudowa dróg gminnych położonych na Osiedlu Leśnym”

Umowa o dofinansowanie Nr 38/G/RFRD/2023 z dnia 3 lipca 2023 r. (aneks nr 1 z dnia 27 października 2023 r.). Okres realizacji zadania: 2023 rok

1. Gmina Miejska Skórcz prowadzi dla Organu Finansowego Gminy rachunkowość zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. 2023, poz. 120 ze zm.), z uwzględnieniem zasad zawartych w Rozporządzeniu 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 ze zm.) z uwzględnieniem regulacji wprowadzonych niniejszym zarządzeniem w celu ewidencji operacji związanych z realizacją operacji.

2. Pracownicy służb finansowo – księgowych zobowiązani są dokonywać pełnych, bieżących i uzgodnionych księgować operacji gospodarczych w celu zapewnienia rzetelnego przedstawienia przepływów finansowych związanych z realizacją projektu.

3. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim w siedzibie Urzędu Miejskiego w Skórczu, ul. Główna 40.

4. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, natomiast okresem sprawozdawczym jest okres ustalony we właściwych przepisach o sprawozdawczości, a także okresy, o których mowa w umowie o realizacji operacji.

5. Odpowiedzialnymi za ewidencję dokumentów księgowych są pracownicy Referatu Finansowego.

6. Do realizacji zadania został otwarty w Banku Spółdzielczym w Skórczu odrębny rachunek bankowy o nr 23 8342 0009 2103 0000 0996 0028 (rachunek jest zarówno rachunkiem Budżetu Gminy Skórcz oraz jednostki Urzędu Miejskiego), na który zostały przekazane środki i z którego będą dokonywane płatności tylko w części finansowanej z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Udział własny będzie ponoszony z rachunku bieżącego jednostki: Urząd Miejski w Skórczu oraz z innych wyodrębnionych kont (w przypadku dodatkowego finansowania zewnętrznego)

I. ZAKŁADOWY PLAN KONT

1. Klasyfikacja budżetowa

Dla projektu prowadzona będzie wyodrębniona ewidencja księgową.

Dochody, których źródłem są środki z dofinansowania Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg otrzymane przez Gminę zalicza się do działu 600 Transport i łączność rozdz. 60016 Drogi publiczne i gminne, § 6290 Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów, samorządów województw, pozyskane z innych źródeł. Wydatki realizowane są w ramach planu finansowego Urzędu Miejskiego w Skórczu. Wydatki zalicza się do działu 600 Transport i łączność, rozdz. 60016 Drogi publiczne i gminne, § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

2. Ewidencja operacji finansowych związanych z realizacją zadania z udziałem środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg

Lp.	Treść	Organ	Urząd Miejski
1.	Wpływ środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na wyodrębniony rachunek bankowy dla środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na podstawie wyciągu bankowego ora polecenia księgowania	Wn 133-021-00 Ma 222-016-03	Wn 130 (pełna klasyfikacja) Ma 720 (pełna klasyfikacja) Wn 222-008 Ma 130-0007
2.	Przebieganie na podstawie ewidencji analitycznej budżetu Gminy Miejskiej kwoty dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na podstawie polecenia księgowania	Wn 223-001-20 Ma 133-021-00	Wn 130-007 Ma 223-008
3.	Księgowanie faktury od wykonawcy w ramach realizowanej inwestycji	-	Wn 080/023 Ma 201 Wn 201 Ma 130

	Zapłata za faktury		Wn 810 Ma 800 Pozabil. 998, 980
4.	Księgowanie miesięcznego sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na podstawie polecenia księgowania	Wn 902 Ma 223-001-20	-
5.	Przyjęcie środka trwałego na stan	-	Wn 011 Ma 080
6.	Księgowanie miesięcznego sprawozdania RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na podstawie polecenia księgowania	Wn 222 – 016-03 Ma 901	-

Analitykę do kont prowadzi się zgodnie z klasyfikacją budżetową.

II.ZASADY KONTROLI I OBIEGU DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

Organ finansowy Gminy Miejskiej Skórcz

Podstawowe wymogi dotyczące dowodów księgowych projektu:

Dowody księgowe powinny być rzetelne, zgodne z rzeczywistym przebiegiem zadania, który dokumentują. Powinny być kompletne i bez błędów rachunkowych. Oprócz ogólnych cech charakteryzujących dowód księgowy na podstawie ustawy o rachunkowości, dowód księgowy dotyczący realizacji zadania współfinansowanego z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg powinien zawierać nazwę zadania, w ramach którego dokonywana jest operacja. Opis dokumentu powinien zawierać potwierdzenie poszczególnych etapów kontroli (merytorycznej, formalno-rachunkowej). Dowody powinny być zatwierdzone poprzez podpisanie, ponumerowanie oraz powinny zawierać dekretację i podpis osoby dokumentującej wpis do ewidencji.

Wykaz podstawowych dowodów księgowych i ich obieg

a)polecenie przelewu

-stosuje się w celu przekazania środków na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego (zasilenie konta) oraz w celu przekazania dotacji oraz zapłaty faktur i rachunków dotyczących realizacji programu,

-polecenie przelewu wystawia Joanna Kinder – inspektor ds. księgowości budżetowej (w zastępstwie: Katarzyna Solecka – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych) na podstawie dokumentu uzasadniającego przygotowanie polecenia przelewu zatwierdzonego przez Krystynę Boguńską – Skarbnika Miasta,

-polecenie przelewu zatwierdzają dwie osoby w składzie określonym w bankowej karcie wzorów podpisu.

b)wyciąg bankowy

-wyciągi bankowe w organie Gmina Miejska Skórcz odzwierciedlający przepływy pieniężne na wydzielonym rachunku dla realizacji zadania współfinansowanego z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg – odpowiedzialną osobą jest Maja Ossowska inspektor ds. księgowości podatkowej,

-wyciągi bankowe w jednostce (Urząd Miejski w Skórczu) sprawdzenie dokumentacji pod względem formalno – rachunkowym, zaksięgowanie operacji i zdarzeń gospodarczych, sporządzenie sprawozdania RB-28 o wydatkach - osobą odpowiedzialną jest Joanna Kinder – inspektor ds. księgowości budżetowej (w zastępstwie: Maja Ossowska – inspektor ds. księgowości podatkowej)

-na dokumentach księgowych dotyczących realizacji zadania pod względem merytorycznym (opisywanie faktur i rachunków) zgodność poniesionych wydatków z ustawą Prawo zamówień publicznych, przygotowanie wniosków o płatność – osobą odpowiedzialną jest Marcin Hałas – kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Przemysłowej i Inwestycji.

-na dokumentach księgowych, będących podstawą do dokonania zapłaty umieszcza się pieczętki o następującej treści:

1.Sprawdzono pod względem merytorycznym

datapodpis

2.Sprawdzono pod względem formalno rachunkowym

datapodpis

3.Zatwierdzono na sumę zł

słownie zł

do wypłaty ze środków obrotowych

dział rozdział paragraf

dnia

.....
Skarbnik/Gł. Księgowy Burmistrz

4. Zapłacono przelewem w dniu

Zatwierdza Burmistrz Miasta lub w zastępstwie Zastępca Burmistrza Miasta oraz Skarbnik Miasta lub w zastępstwie Inspektor ds. księgowości budżetowej – Joanna Kinder.

Nadzór finansowo-księgowy w zakresie ewidencji operacji dotyczących projektu sprawuje Skarbnik Miasta – Krystyna Bogulska

III. PRZECHOWYWANIE, ARCHIWIZOWANIE DOKUMENTÓW

1. Dokumenty związane z ewidencją zadania inwestycyjnego współfinansowanego z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg – „Przebudowa dróg gminnych na Osiedlu Leśnym” księgi rachunkowe, wydruki komputerowe oraz pozostała dokumentacja, która powstała w Urzędzie Miejskim w Skórczu, w związku z realizacją programu będą przechowywane w Urzędzie Miejskim w Skórczu ul. Główna 40.

2. Archiwizowanie i przechowywanie dokumentacji dokonywane będzie zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych.

3. Za przekazanie dokumentacji finansowej zadania inwestycyjnego współfinansowanego z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg – „Przebudowa dróg gminnych na Osiedlu Leśnym” do archiwum zakładowego odpowiedzialna jest Joanna Kinder – inspektor ds. księgowości budżetowej, pozostałej dokumentacji dotyczącej realizowanego zadania jest Marcin Hałas – kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Przejściowej i Inwestycji. natomiast za przyjęcie dokumentacji do archiwum odpowiedzialna jest Iwona Dembska – inspektor ds. obsługi Rady Miejskiej.

BURMISTRZ

Janusz Kosecki