

STAROSTA NIDZICKI

Zarządzenie Nr Z/35/2016

Starosty Nidzickiego

z dnia 21 grudnia 2016 roku

w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących operacji „**Przebudowa dróg powiatowych na odcinku Safronka-Janowiec Kościelny-Kuce Etap II. Przebudowa drogi powiatowej Nr 1568N przez m. Safronka w km 2+311 – 2+510,85 (dł. 0,200 km) oraz drogi Nr 1558N na odcinku Safronka – Janowiec Kościelny w km 8+674 – 12+661,47 (dł 3,987 km). Łączna długość odcinka 4,187 km.**”

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2016 poz.1047 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących za źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), zarządzam co następuje:

§ 1. Wprowadza się, jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości dotyczące operacji „**Przebudowa dróg powiatowych na odcinku Safronka-Janowiec Kościelny-Kuce Etap II. Przebudowa drogi powiatowej Nr 1568N przez m. Safronka w km 2+311 – 2+510,85 (dł. 0,200 km) oraz drogi Nr 1558N na odcinku Safronka – Janowiec Kościelny w km 8+674 – 12+661,47 (dł 3,987 km). Łączna długość odcinka 4,187 km.**” stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

STAROSTA

Grzegorz Napiwodzki

ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI DOTYCZĄCYCH OPERACJI pt. Przebudowa dróg powiatowych na odcinku Safronka-Janowiec Kościelny-Kuce Etap II. Przebudowa drogi powiatowej Nr 1568N przez m. Safronka w km 2+311 – 2+510,85 (dł. 0,200 km) oraz drogi Nr 1558N na odcinku Safronka – Janowiec Kościelny w km 8+674 – 12+661,47 (dł 3,987 km). Łączna długość odcinka 4,187 km.” z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach PROW na lata 2014 – 2020

ZASADY OGÓLNE

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej operacji pn „ **Przebudowa dróg powiatowych na odcinku Safronka-Janowiec Kościelny-Kuce Etap II. Przebudowa drogi powiatowej Nr 1568N przez m. Safronka w km 2+311 – 2+510,85 (dł. 0,200 km) oraz drogi Nr 1558N na odcinku Safronka – Janowiec Kościelny w km 8+674 – 12+661,47 (dł 3,987 km).**”.
2. Powiat Nidzicki posiada wyodrębniony rachunek bankowy o nr 39 8834 0009 2001 0013 2756 0046 w BS Nidzica. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są: Grzegorz Napiwodzki-starosta, Lech Brzozowski-wicestarosta, Elżbieta Bieniek-sekretarz jako osoby uprawnione do składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych oraz Renata Mróz-skarbnik, Joanna Galska-inspektor Wydziału Finansowego jako pełnomocnicy.
3. Beneficjentem środków finansowych z Unii Europejskiej w zakresie realizacji operacji w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014 – 2020 jest Powiat Nidzicki, realizatorem Powiatowy Zarząd Dróg w Nidzicy. Księgi rachunkowe operacji prowadzone w siedzibie Starostwa Powiatowego w Nidzicy ul. Traugutta 23 komputerowo w systemie PUMA NOWA GMINA ZETO SOFTWARE sp. z o. o. Olsztyn w wydziale finansowym.

W planie finansowym jednostki budżetowej wydatki na realizację operacji ujęte są w *dziale 600 „Transport i łączność”, rozdział 60014 „Drogi publiczne powiatowe”.*

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

Ewidencja księgową 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. W paragrafach klasyfikacji budżetowej dla danej operacji stosuje się cyfrę tj.”7” i „9”, które odpowiednio oznaczają:

7 – dla operacji finansowych z PROW

9 – dla operacji finansowych ze środków budżetu

OBIEG, OPIS I KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z operacją, 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 na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonywania ww. przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zpłaty jest potwierdzenie operacji zlecenia oraz wyciąg bankowy.
3. Dowody księgowe (faktury) dotyczące zatwierdzenia i akceptacji operacji finansowej ze środków unijnych podpisane są przez Starostę Powiatu lub Wicestarostę Powiatu. Sprawdzenia pod względem merytorycznym faktury dokonuje pracownik Powiatowego Zarządu Dróg w Nidzicy, który poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie operacji, umową z wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo – finansowym. Natomiast pod względem formalnym i rachunkowym dokumenty podpisywane są przez pracownika Wydziału Finansowego oraz opatrzone podpisami Skarbnika lub innej upoważnionej osoby oraz Starostę i Wicestarostę.
4. Pracownik Powiatowego Zarządu Dróg w Nidzicy realizujący operację przygotowuje wnioski o płatność z częścią sprawozdawczą z przebiegu realizacji operacji w sposób poprawny, terminowy i rzetelny oraz przesyła je do Instytucji Zarządzającej.

Beneficjent składa wnioski o płatność w formie i w oparciu o wzór określony przez Instytucję Zarządzającą oraz zobowiązany jest do złożenia załączników do wysłanego drogą elektroniczną Wniosku o płatność.

EWIDENCJA KSIĘGOWA DOKUMENTÓW I OPERACJI FINANSOWYCH

Do prowadzenia ewidencji zadań związanych z realizacją operacji pt. „Przebudowa dróg powiatowych na odcinku Safronka-Janowiec Kościelny-Kuce Etap II. Przebudowa drogi powiatowej Nr 1568N przez m. Safronka w km 2+311 – 2+510,85 (dł. 0,200 km) oraz drogi Nr 1558N na odcinku Safronka – Janowiec Kościelny w km 8+674 – 12+661,47 (dł 3,987 km). Łączna długość odcinka 4,187 km.” w Organie (Powiatu Nidzickiego) korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

Wykaz kont

Konta bilansowe

- 133 – Rachunek budżetu
- 140 - Środki pieniężne w drodze
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozrachunki budżetu
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 901 – Dochody budżetu (według klasyfikacji budżetowej)
- 902 – Wydatki budżetu (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla projektu
- 960 – Skumulowane wyniki budżetu
- 961 – Wynik wykonania budżetu
- 962 – Wynik na pozostałych operacjach

Konta pozabilansowe

991 – Planowane dochody budżetu

992 – Planowane wydatki budżetu

Do prowadzenia ewidencji zadań związanych z realizacją operacji pt. „Przebudowa dróg powiatowych na odcinku Safronka-Janowiec Kościelny-Kuce Etap II. Przebudowa drogi powiatowej Nr 1568N przez m. Safronka w km 2+311 – 2+510,85 (dł. 0,200 km) oraz drogi Nr 1558N na odcinku Safronka – Janowiec Kościelny w km 8+674 – 12+661,47 (dł 3,987 km). Łączna długość odcinka 4,187 km.” w Urzędzie (Starostwo Powiatowe) korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

Zespół O – Majątek trwały

011 - Środki trwałe,

071 – Umożnienie środków trwałych,

080 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

101 - Kasa

130 – Rachunek bieżący jednostki (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla projektu,

140 – Krótkoterminowe aktywa finansowe, z wyodrębnioną analityką dla projektu,

141 – Środki pieniężne w drodze, z wyodrębnioną analityką dla projektu,

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami, z wyodrębnioną analityką dla projektu,

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

223 – Rozliczenie wydatków budżetowych

240 – Pozostałe rozrachunki, z wyodrębnioną analityką dla projektu,

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie

400 – Amortyzacja,

401 - Zużycie materiałów i energii

402 – Usługi obce

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty na inwestycje

720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych (według klasyfikacji budżetowej) z wyodrębnioną analityką dla projektu,

750 – Przychody finansowe (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla projektu,

751 – Koszty finansowe (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla projektu,

760 – Pozostałe przychody operacyjne (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla projektu,

761 – Pozostałe koszty operacyjne (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla projektu,

Zespół 8 – Fundusz rezerwy i wynik finansowy

- 800 – Fundusz jednostki,
- 810 - Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje,
- 860 – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe

- 976- Wzajemne rozliczenia między jednostkami
- 980– Plan finansowy wydatków budżetowych
- 983– Zaangażowania wydatków środków europejskich roku bieżącego
- 998– Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI OPERACJI

1. Wydział Finansowy Powiatu Nidzickiego prowadzi księgi rachunkowe operacji oraz przechowuje dokumenty księgowe.
2. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji operacji są przechowywane w oddzielnych teczkach lub segregatorach w siedzibie Starostwa Powiatowego.
3. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych są na bieżąco gromadzone i przechowywane w segregatorach, wyodrębnionych dla każdego rejestru księgowego, wynikające z przyjętego systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych z pomocą programu PUMA, umożliwiające ich odszukanie i sprawdzenie.
4. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Nidzicy i dokumentujące wydatki poniesione przez Powiat Nidzicki: m.in. faktury, rachunki, i inne dokumenty potwierdzające wydatki kwalifikowane oraz zestawienia obrotów i sald dotyczące operacji, w trakcie realizacji operacji przechowywane są w Wydziale Finansowym.
5. Po zakończeniu realizacji operacji przez Powiat Nidzicki i rozliczeniu finansowym przez Instytucję Zarządzającą, dowody księgowe operacji oraz wszelkie dokumenty związane z operacją, jej rozliczeniem i sprawozdawczością zostaną przekazane do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Starostwa Powiatowego.

STAROSTA

Grzegorz Napiwodzki