

**ZARZĄDZENIE Nr 74/2019**  
**Wójta Gminy Stara Dąbrowa**  
**z dnia 02 lipca 2019 r.**

**w sprawie: wprowadzenia Zakładowego planu kont oraz Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych Gminy Stara Dąbrowa dla zadania „Przebudowa drogi w miejscowości Białuń, gmina Stara Dąbrowa” dofinansowanego środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych .**

Na podstawie art. 10 ust. 1, 2 oraz art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 r., poz. Nr 351, ze 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 2017 r., poz. 1911, ze zm.), zarządza się co następuje:

§ 1. Wprowadza się Zakładowy Plan Kont dla zadania „Przebudowa drogi w miejscowości Białuń, gmina Stara Dąbrowa” współfinansowanego środkami pochodzącymi z Funduszu Dróg Samorządowych, zgodnie z załącznikiem Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wprowadza się Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dowodów finansowo – księgowych Gminy Stara Dąbrowa dla zadania „Przebudowa drogi w miejscowości Białuń, gmina Stara Dąbrowa” współfinansowanego środkami z Funduszu Dróg Samorządowych, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**WÓJT**  
*Sylvia Kalmus-Samsel*  
**Sylvia Kalmus-Samsel**

*W niniejszym zarządzeniu wprowadzono zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz zasady obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych dla zadania „Przebudowa drogi w miejscowości Białuń, gmina Stara Dąbrowa”.*

*Zadanie realizowane będzie w okresie od 02 lipca 2019 r. do 31 grudnia 2024 r.*

*Ww. zadanie będzie ewidencjonowane w dziale 600- „Transport i łączność”, rozdziale 60016 - „Drogi publiczne”.*

*W księgach rachunkowych Urzędu Gminy Stara Dąbrowa dla potrzeb realizacji zadania wyodrębnione zostanie stanowisko księgowe o symbolu „6”, w którym ewidencjonowane będą wszystkie bilansowe i pozabilansowe operacje gospodarcze dotyczące ww. zadania.*

*Na stanowisku księgowym „6” zapisy księgowe dokonywane będą m.in. na podstawie wyciągów bankowych z wyodrębnionego dla potrzeb obsługi zadania „Przebudowa drogi w miejscowości Białuń, gmina Stara Dąbrowa” rachunku bankowego w Banku PEKAO S.A. nr 60 1240 3901 1111 0010 9153 7053.*

*Podstawą zaewidencjonowania operacji gospodarczych w ramach projektu będą:*

*dowody księgowe zewnętrzne - oryginały,*

*dowody księgowe wewnętrzne – dowód NK – Polecenie Księgowania.*

*Dowody księgowe zatwierdza Skarbnik Gminy Stara Dąbrowa oraz Wójt Gminy Stara Dąbrowa.*

## **I. PLAN KONT**

dla zadania: „Przebudowa drogi w miejscowości Białuń, gmina Stara Dąbrowa”

### **1. Konta bilansowe:**

#### **Zespół 0 - Majątek trwały**

- 011 - Środki trwałe
- 071 - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080 - Środki trwałe w budowie

#### **Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**

- 130 - Rachunek bieżący jednostki
- 141 - Środki pieniężne w drodze

#### **Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia**

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

#### **Zespół 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

- 400 - Amortyzacja

#### **Zespół 7 - Przychody, dochody i koszty**

- 720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

#### **Zespół 8 - Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

- 800 - Fundusz jednostki
- 860 - Wynik finansowy

### **2. Konta pozabilansowe**

- 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

### **Zasady funkcjonowania kont**

#### **1. Konta bilansowe – opis kont**

##### **Zespół 0 - Majątek trwały**

Konta zespołu 0 "Majątek trwały" służą do ewidencji rzeczowego majątku trwałego realizowanego w ramach zadania: „Przebudowa drogi w miejscowości Białuń, gmina Stara Dąbrowa”.

##### **Konto 011 – „Środki trwałe”**

Konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych wynikających z wykonywanej działalności jednostki, które nie podlegają ujęciu na



koncie 013, 014 i 016, w tym z wykonania zadania „Przebudowa drogi w miejscowości Biały, gmina Stara Dąbrowa”.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu i wartości początkowej środków trwałych, z wyjątkiem umorzenia środków trwałych, które ujmuje się na koncie 071.

Na stronie Wn konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) przychody nowych lub używanych środków trwałych pochodzących z zakupu gotowych środków trwałych lub ze środków trwałych w budowie (inwestycji) oraz wartość ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych,
- 2) przychody środków trwałych nowo ujawnionych,
- 3) nieodpłatne przyjęcie środków trwałych,
- 4) zwiększenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Na stronie Ma konta 011 ujmuje się w szczególności:

- 1) wycofanie środków trwałych z używania na skutek ich likwidacji, z powodu zniszczenia, zużycia, sprzedaży oraz nieodpłatnego przekazania,
- 2) ujawnione niedobory środków trwałych,
- 3) zmniejszenia wartości początkowej środków trwałych dokonywane na skutek aktualizacji ich wyceny.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwia:

- ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych;
- ustalenie komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe;
- należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji;

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna być prowadzona zgodnie z obowiązującą klasyfikacją określoną w rozporządzeniu Rady ministrów w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.

Konto 011 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków trwałych w wartości początkowej.

#### **Konto 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”**

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych stosowanych przez jednostkę.

Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Na stronie Ma konta 071 ujmuje się zwiększenia, a na stronie Wn - zmniejszenia umorzenia wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Konto 071 może wykazywać saldo Ma, które wyraża stan umorzenia wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

#### **Konto 080 – „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”**

Konto 080 służy do ewidencji kosztów środków trwałych w budowie oraz do rozliczenia kosztów środków trwałych w budowie na uzyskane efekty inwestycyjne.

Na stronie Wn konta 080 ujmuje się w szczególności:

- 1) poniesione koszty dotyczące środków trwałych w budowie w ramach prowadzonych inwestycji zarówno przez obcych wykonawców, jak i we własnym imieniu,
- 2) poniesione koszty przekazanych do montażu, lecz jeszcze nieoddanych do używania maszyn, urządzeń oraz innych przedmiotów, zakupionych od kontrahentów oraz wytworzonych w ramach własnej działalności gospodarczej,
- 3) poniesione koszty ulepszenia środka trwałego (przebudowa, rozbudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja), które powodują zwiększenie wartości użytkowej środka trwałego.

Na stronie Ma konta 080 ujmuje się wartość uzyskanych efektów, w szczególności:

- 1) środków trwałych,
- 2) wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych w budowie.





Na koncie 080 można księgować również rozliczenie kosztów dotyczących zakupów gotowych środków trwałych.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 080 powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów środków trwałych w budowie według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych.

Konto 080 może wykazywać saldo Wn, które oznacza wartość kosztów środków trwałych w budowie i ulepszeń.

### **Zespół 1 - Środki pieniężne i rachunki bankowe**

Konta zespołu 1 "Środki pieniężne i rachunki bankowe" mają odzwierciedlać operacje pieniężne oraz obroty i stany środków pieniężnych zadania „Przebudowa drogi w miejscowości Biały, gminą Stara Dąbrowa.

#### **Konto 130 - "Rachunek bieżący jednostki"**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na wyodrębnionym rachunku bankowym otwartym dla realizacji zadania „Przebudowa drogi w miejscowości Biały, gmina Stara Dąbrowa” w PEKAO S.A. Oddział w Stargardzie Szczecińskim nr 60 1240 3901 1111 0010 9153 7053, z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków zgodnie z umową o dofinansowanie nr 92/DGiP/FDS/2019, w korespondencji z kontem 223,
- 2) z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem zespołu 7.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych), w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 2.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku, z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególności planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym projektu. Saldo konta 130 jest równe saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przelane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji przez księgowanie:

- 1) przelewu środków pieniężnych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 2) przelewu do budżetu dochodów budżetowych pobranych, lecz nieprzelanych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

#### **Konto 141 - "Środki pieniężne w drodze"**

Konto 141 służy do ewidencji środków pieniężnych w drodze.

Na stronie Wn konta 141 ujmuje się zwiększenia stanu środków pieniężnych w drodze, a na stronie Ma - zmniejszenia stanu środków pieniężnych w drodze.

Ewidencja środków pieniężnych w drodze prowadzona jest na bieżąco.

Konto 141 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych w drodze w ramach projektu.





## **Zespół 2 - Rozrachunki i rozliczenia**

Konta zespołu 2 "Rozrachunki i rozliczenia" w ramach zadania „Przebudowa drogi w miejscowości Białuń, gmina Stara Dąbrowa” służą do ewidencji:

- wszelkich rozrachunków i rozliczeń powstających ze wszystkich tytułów, niezależnie od rodzaju działalności, której dotyczą i źródeł z których są finansowane,
- wszelkiego rodzaju rozliczeń, które powstają w związku z grupowaniem lub wyjaśnianiem określonych kwot, np. rozliczenia wynagrodzeń i rozliczeniem środków otrzymanych na wydatki w ramach projektu.

### **Konto 201 - "Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami"**

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług.

Na stronie Wn konta 201 ujmuje się należności i roszczenia oraz spłatę i zmniejszenie zobowiązań, natomiast po stronie Ma ujmuje się powstałe zobowiązania oraz spłatę i zmniejszenie należności i roszczeń.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia sald według poszczególnych kontrahentów realizujących zadanie „Przebudowa drogi w miejscowości Białuń, gmina Stara Dąbrowa”.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma – stan zobowiązań.

## **Zespół 4 - "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie"**

Konta zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" służą do ewidencji kosztów rodzajowych związanych z realizacją zadania „Przebudowa drogi w miejscowości Białuń, gmina Stara Dąbrowa”. Poniesione koszty ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich powstania niezależnie od terminu ich zapłaty. Zmniejszenia uprzednio zarachowanych kosztów dokonuje się na podstawie dokumentów korygujących koszty (np. faktur korygujących).

Ewidencję szczegółową do kont zespołu 4 prowadzi się według podziałek klasyfikacji planu finansowego oraz w przekrojach dostosowanych do potrzeb planowania, analiz oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach obowiązujących jednostkę.

### **Konto 400 - "Amortyzacja"**

Konto 400 służy do ewidencji naliczonych odpisów amortyzacji od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych.

Na stronie Wn konta 400 ujmuje się naliczone odpisy amortyzacyjne, a na stronie Ma konta 400 ujmuje się ewentualne zmniejszenie odpisów amortyzacyjnych oraz przeniesienie w końcu roku salda konta na wynik finansowy.

Konto 400 może wykazywać w ciągu roku obrotowego saldo Wn, które wyraża wysokość poniesionych kosztów amortyzacji. Saldo konta 400 przenosi się w końcu roku obrotowego na konto 860.

## **Zespół 7 - "Przychody, dochody i koszty"**

Konta zespołu „7” „Przychody, dochody i koszty” służą do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych, przychodów i kosztów operacji finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych;

Ewidencję szczegółową prowadzi się według pozycji planu finansowego oraz stosownie do potrzeb planowania, analizy i sprawozdawczości oraz obliczenia podatków.

### **Konto 720 - "Przychody z tytułu dochodów budżetowych"**

Konto 720 służy do ewidencji przychodów z tytułu dochodów budżetowych związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki, w szczególności dochodów, do których zalicza się podatki, składki, opłaty, inne dochody budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek, należne na podstawie odrębnych ustaw..

Na stronie Wn konta 720 ujmuje się odpisy z tytułu dochodów budżetowych, a na stronie Ma konta 720 ujmuje się przychody z tytułu dochodów budżetowych.

Ewidencję szczegółową do konta 720 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.



W końcu roku obrotowego saldo konta 720 przenosi się na konto 860.  
Na koniec roku konto 720 nie wykazuje salda.

### **Zespół 8 - "Fundusze, rezerwy i wynik finansowy"**

Konta zespołu 8 służą do ewidencji funduszy, wyniku finansowego, i rozliczeń międzyokresowych przychodów.

#### **Konto 800 - "Fundusz jednostki"**

Konto 800 służy do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki.

Na stronie Wn konta 800 ujmuje się w szczególności:

1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, straty bilansowej roku ubiegłego z konta 860,

Na stronie Ma konta 800 ujmuje się w szczególności:

1) przeksięgowanie, w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, zysku bilansowego roku ubiegłego z konta 860,

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 800 powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki.

Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki.

#### **Konto 860 - "Wynik finansowy"**

Konto 860 służy do ustalania wyniku finansowego jednostki.

W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę:

- 1) poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 401, 402, 404, 405,
- 2) kosztów operacji finansowych, w korespondencji z kontem 751, oraz pozostałych kosztów operacyjnych, w korespondencji z kontem 761,

Na stronie Ma konta 860 ujmuje się w końcu roku obrotowego sumę:

- 1) uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7,

Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki, saldo Wn - stratę netto, saldo Ma - zysk netto.

Saldo jest przenoszone w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego, na konto 800.

## **2. Konta pozabilansowe**

#### **Konto 980 - "Plan finansowy wydatków budżetowych"**

Konto 980 służy do ewidencji planu finansowego wydatków budżetowych dysponenta środków budżetowych.

Na stronie Wn konta 980 ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany.:

Na stronie Ma konta 980 ujmuje się:

- 1) równowartość zrealizowanych wydatków budżetu;
- 2) wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym;
- 3) wartość planu niezrealizowanego i wygasłego.

Ewidencja szczegółowa do konta 980 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego wydatków budżetowych.

Na koniec roku konto 980 nie wykazuje salda.

#### **Konto 998 - "Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego"**

Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym zadania „Przebudowa drogi w miejscowości Białuń, gmina Stara Dąbrowa ” danego roku budżetowego.

Na stronie Wn konta 998 ujmuje się:

- 1) równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym,



2) równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego.

Na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

Ewidencja szczegółowa do konta 998 jest prowadzona według podziałek klasyfikacyjnych planu finansowego, z wyodrębnieniem planu niewygasających wydatków.

Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda.

Załącznik Nr 2





## **INSTRUKCJA OBIEGU, KONTROLI I ARCHIWIZOWANIA DOKUMENTÓW FINANSOWO – KSIĘGOWYCH**

**dla zadania „Przebudowa drogi w miejscowości Białyń, gmina Stara Dąbrowa”**

### **I. Przyjmowanie i obieg dokumentów.**

1. Dokumenty finansowo – księgowo oraz korespondencja wpływająca do Urzędu Gminy Stara Dąbrowa w ramach zadania „Przebudowa drogi w miejscowości Białyń, gmina Stara Dąbrowa” zostaje przyjęta na Dzienniku Podawczym, gdzie pracownik rejestruje ją w księdze kancelaryjnej poprzez umieszczenie na dokumencie pieczęci z datą wpływu oraz wpisaniu pozycji pod którą dokument został do niej zarejestrowany.

2. Zarejestrowana korespondencja trafia do Skarbnika Gminy Stara Dąbrowa. Skarbnik Gminy dokonuje potwierdzenia odbioru pisma w księdze kancelaryjnej oraz dekretacji (skrótów nazwy referatu Urzędu Gminy Stara Dąbrowa), do którego winna trafić korespondencja.

3. Dokumenty do realizacji w ramach zadania „Przebudowa drogi w miejscowości Białyń, gmina Stara Dąbrowa” podlegają sprawdzeniu pod względem merytorycznym tj. stwierdzeniu, że poniesiony wydatek jest zgodny z planem finansowym, zleconą usługą, celowy oraz spełnia warunki rzetelności, legalności i gospodarności. Opis wydatku na dokumencie musi być zgodny z wytycznymi wynikającymi z zawartej umowy o dofinansowanie zadania, umową z wykonawcą zadania oraz z procedurami wynikającymi z Ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Na dowód sprawdzenia osoba odpowiedzialna za poniesienie wydatku na fakturze – rachunku umieszcza klauzulę „Sprawdzono pod względem merytorycznym dnia .....” i podpis.

Sprawdzenia dokumentów w ramach zadania „Przebudowa drogi w miejscowości Białyń, gmina Stara Dąbrowa” pod względem merytorycznym dokonuje Koordynator Zadania.

4. Dokumentacja trafia do Referatu Finansowego Urzędu Gminy Stara Dąbrowa, celem kontroli dokumentu pod względem formalno – rachunkowym, tj. stwierdzeniu że dane liczbowe na dowodach księgowych są prawidłowo wyliczone rachunkowo, zgodnie z zasadami działań matematycznych i obowiązującymi normami.

Sprawdzenie pod względem formalno – rachunkowym powinno być stwierdzone na dowodzie poprzez zamieszczenie klauzuli: „Sprawdzono pod względem formalno – rachunkowym data .....” i podpis osoby sprawdzającej. Na dowodzie musi się znaleźć zakwalifikowanie dokumentu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja obejmująca klasyfikację budżetową oraz oznaczenie kont).

5. Dokumenty sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym podlegają zatwierdzeniu przez Skarbnika Gminy Stara Dąbrowa oraz Wójta Gminy Stara Dąbrowa.

6. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu PEKAO biznes z konta wyodrębnionego do celów realizacji zadania, na podstawie dokumentów księgowych

stwierdzających konieczność dokonania przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu / zapłaty jest wyciąg bankowy.

7. Przy realizacji zadania „Przebudowa drogi w miejscowości Białuń, gmina Stara Dąbrowa” stosuje się także obowiązujące wymogi zawarte w następujących zarządzeniach:

- Zarządzenie Nr 57/2006 Wójta Gminy Stara Dąbrowa z dnia 25.10.2006 r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminy Stara Dąbrowa, zmienionego Zarządzeniem Nr 88/2010 Wójta Gminy Stara Dąbrowa z dnia 29.10.2010 r. oraz Zarządzeniem Nr 5/2018 Wójta Gminy Stara Dąbrowa z dnia 24 stycznia 2018 r.

## **II. Przechowywanie i archiwizowanie dokumentów.**

1. Referat finansowy prowadzi księgi rachunkowe zadania „Przebudowa drogi w miejscowości Białuń, gmina Stara Dąbrowa” oraz przechowuje dokumenty księgowe.

2. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji zadania „Przebudowa drogi w miejscowości Białuń, gmina Stara Dąbrowa” przechowywane są w oddzielnych teczkach lub segregatorach Urzędu Gminy Stara Dąbrowa.

3. Po zakończeniu realizacji zadania „Przebudowa drogi w miejscowości Białuń, gmina Stara Dąbrowa” i rozliczeniu finansowym, dowody księgowe oraz wszelka dokumentacja związana z tym zadaniem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością zostaną przekazane do archiwum Urzędu Gminy Stara Dąbrowa.

4. Dokumentacja zadania „Przebudowa drogi w miejscowości Białuń, gmina Stara Dąbrowa” przechowywana będzie w archiwum zgodnie z umową o dofinansowanie projektu do dnia 31 grudnia 2025 r. w sposób zapewniający dostępność, poufność i bezpieczeństwo.