

Dyrektor Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie

Zarządzenie nr 3/10/2023

Dyrektora Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie

z dnia 31 października 2023 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Zarządzie Dróg i Mostów w Lublinie

Na podstawie art 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 i 295), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270), 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 2020 r. poz. 342) oraz § 14 ust. 8 Regulaminu Organizacyjnego Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 7/7/2015 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 1 lipca 2015 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie z późn. zm. zarządzam, co następuje:

§ 1

1. W załączniku do zarządzenia nr 1/2018 Dyrektora Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Zarządzie Dróg i Mostów w Lublinie, zmienionego zarządzeniami Dyrektora Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie nr 15/2018 z dnia 14 grudnia 2018 r., nr 7/2021 z dnia 14 października 2021 r., nr 15/2021 z dnia 10 grudnia 2021 r., nr 1/06/2022 z dnia 1 czerwca 2022 r. oraz nr 2/1/2023 z dnia 13 stycznia 2023 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Zarządzie Dróg i Mostów w Lublinie wprowadzam następujące zmiany:
 - 1) w § 5 uchyla się ust. 5;
 - 2) w § 8 ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Księgi rachunkowe ZDiM otwiera się na początku każdego roku obrotowego, tj. na dzień 1 stycznia, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy, tj. na dzień 31 grudnia przy czym ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje zgodnie z art 12 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.”;
 - 3) w § 12 dodaje się ust. 6 w brzmieniu:

„6. W przypadku podpisania umów na realizację projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej i innych środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi, w których w latach ubiegłych ponoszone zostały wydatki nieujęte w projekcie, należy wyodrębnić je za pomocą kodu księgowego. Wyodrębniony kod księgowy oznacza odpowiedni symbol (zg. z § 2 pkt 2 ppkt 2c), numer, wyróżnik stosowany przy ewidencji dokumentu, który umożliwia sporządzanie zestawienia w formie tabelarycznej dowodów księgowych w określonym przedziale czasowym, ujmujących wszystkie operacje związane z projektem oraz obejmujących następujący zakres danych:

 - 1) nr dokumentu źródłowego;
 - 2) nr ewidencyjny lub księgowy dokumentu;
 - 3) datę wystawienia dokumentu;
 - 4) kwotę brutto;
 - 5) kwotę netto dokumentu;
 - 6) kwotę kwalifikowaną dotyczącą projektu.

Takim samym kodem księgowym należy oznaczyć dokument.

Stosowania kodu księgowego dotyczy wszystkich wydatków w projekcie, a więc zarówno wydatków kwalifikowanych jak i wydatków niekwalifikowanych. Jeśli więc w latach ubiegłych, przed podpisaniem umowy o dofinansowanie były w związku z projektem ponoszone wydatki niekwalifikowane w projekcie, to muszą one również zostać wyodrębnione.”;

4) w § 14 w ust. 1 pkt 3 otrzymuje brzmienie:

„3) pozostałe dowody księgowe niemające wpływu na sprawozdania budżetowe (np. dowody OT, PT, MT) są uwzględniane w księgach rachunkowych danego miesiąca jeżeli wpłynęły do ZDiM do 15 dnia następnego miesiąca, a za rok obrotowy do 20 marca następnego roku. W przypadku, gdy dzień ten przypada w dzień wolny od pracy – do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem.”.

2. W załączniku nr 2 do Zasad (polityki) rachunkowości w Zarządzie Dróg i Mostów w Lublinie do konta nr 201 dodaje się w opisie § 637 w brzmieniu:

„§ 637 - Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych.”.

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Zastępcy Dyrektora ds. Finansowych – Głównemu Księgowemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR
Zarządu Dróg i Mostów w Lublinie

(-) inż. Kazimierz Pidek