

**ZARZĄDZENIE NR 2139/2024
BURMISTRZA NIDZICY**

z dnia 23 kwietnia 2024 r.

w sprawie wprowadzania w życie zasad (polityki) rachunkowości dotyczących ujmowania w ewidencji księgowej przez Urząd Miejski w Nidzicy zadań rocznych pn „Budowa drogi publicznej na dz. o nr ew. 211 w obrębie 2 Miasta Nidzica wraz z budową oświetlenia ulicznego na działce nr 205/3 w obrębie 2 Miasta Nidzica”, „Budowa drogi gminnej w Nidzicy na dz. nr ew. 1/8, 5/7, 9/9 w obrębie nr 1 Miasta Nidzica oraz przebudowa drogi na działce nr 1/6 w obrębie nr 1 Miasta Nidzica” i „Budowa drogi gminnej w Tatarach”, realizowanych w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg

Na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 4, art. 4, art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.); art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.) oraz 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) Burmistrz Nidzicy zarządza, co następuje:

§ 1. Wprowadza się jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości dotyczące ujmowania w ewidencji księgowej przez Urząd Miejski w Nidzicy zadań rocznych pn. „Budowa drogi publicznej na dz. o nr ew. 211 w obrębie 2 Miasta Nidzica wraz z budową oświetlenia ulicznego na działce nr 205/3 w obrębie 2 Miasta Nidzica”, „Budowa drogi gminnej w Nidzicy na dz. nr ew. 1/8, 5/7, 9/9 w obrębie nr 1 Miasta Nidzica oraz przebudowa drogi na działce nr 1/6 w obrębie nr 1 Miasta Nidzica” i „Budowa drogi gminnej w Tatarach”, realizowanych w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarczego dotyczącego wykonania zadań realizowanych w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

Burmistrz Nidzicy

Jacek Kosmala

Zasady (polityka) rachunkowości dotyczące ujmowania w ewidencji księgowej przez Urząd Miejski w Nidzicy zadań rocznych pn. „Budowa drogi publicznej na dz. o nr ew. 211 w obrębie 2 Miasta Nidzica wraz z budową oświetlenia ulicznego na działce nr 205/3 w obrębie 2 Miasta Nidzica”, „Budowa drogi gminnej w Nidzicy na dz. nr ew. 1/8, 5/7, 9/9 w obrębie nr 1 Miasta Nidzica oraz przebudowa drogi na działce nr 1/6 w obrębie nr 1 Miasta Nidzica” i „Budowa drogi gminnej w Tatarach”, realizowanych w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg

I. ZASADY OGÓLNE

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej zadań rocznych realizowanych w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg pn. „Budowa drogi publicznej na dz. o nr ew. 211 w obrębie 2 Miasta Nidzica wraz z budową oświetlenia ulicznego na działce nr 205/3 w obrębie 2 Miasta Nidzica”, „Budowa drogi gminnej w Nidzicy na dz. nr ew. 1/8, 5/7, 9/9 w obrębie nr 1 Miasta Nidzica oraz przebudowa drogi na działce nr 1/6 w obrębie nr 1 Miasta Nidzica” i „Budowa drogi gminnej w Tatarach”. Cel zadania, a zarazem znaczenie rachunkowości jest wyrażone w zasadach:

- zasadzie ciągłości, która stanowi, że przyjęte zasady rachunkowości będą stosowane w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach jednakowego grupowania na kontach księgowych operacji gospodarczych, przyjmując taką samą metodę wyceny aktywów i pasywów oraz sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby przez kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na okres ich zamknięcia stany aktywów i pasywów ujmuje się w tej samej wysokości w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych,

- zasadzie jawności i przejrzystości, poprzez ustalenie odpowiedzialności osób dysponujących zasobami publicznymi, łatwość dostrzegania niegospodarności i ograniczenie ryzyka niecelowego wydania środków publicznych. Istotne jest też przestrzeganie zasad klasyfikacji budżetowej,

- zasadzie memoriałowej i kasowej: w księgach rachunkowych dla środków z Funduszu należy ująć wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz obciążające ją koszty związane z przychodami, dotyczące danego roku budżetowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Jeśli zatem jednostka będzie miała niezapłacone koszty, ujmuje się je w księgach rachunkowych po stronie „pasywa” jako zobowiązania. Natomiast nieopłacone przychody zostaną ujęte w księgach rachunkowych po drugiej stronie „aktywa” jako należności.

Ważne jest pilnowanie w rozliczeniach dofinansowania, równoległego ujmowania wydatków kwalifikowalnych dofinansowania w ujęciu kasowym, a więc już opłaconych,

- zasadzie kontynuacji działalności i realizacji dofinansowania – przy stosowaniu przyjętych zasad rachunkowości przyjmuje się, że beneficjent będzie kontynuował w przyszłości realizowanie zadania w niezmnieszonej formie,

- zasadzie jasnego i rzetelnego obrazu – jednostka stosuje przyjęte zasady rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem, mają zastosowanie odpowiednio zapisy zarządzeń Burmistrza Nidzicy, a w szczególności w sprawie wprowadzenia w życie w Urzędzie Miejskim w Nidzicy instrukcji: zasad (polityki) rachunkowości oraz w sprawie wprowadzenia w życie w Urzędzie Miejskim w Nidzicy procedur kontroli finansowej, instrukcji gospodarki kasowej i drukami ścisłego zarachowania, instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat oraz procedur postępowania przy udzielaniu ulg podatkowych i niepodatkowych, za wyjątkiem ulg w zakresie należności cywilnoprawnych.

2. Urząd Miejski w Nidzicy oraz Budżet Gminy (ORGAN) posiadają wspólne rachunki bankowe o numerach:

- „Budowa drogi publicznej na dz. o nr ew. 211 w obrębie 2 Miasta Nidzica wraz z budową oświetlenia ulicznego na działce nr 205/3 w obrębie 2 Miasta Nidzica” o nr 10 1020 3541 0000 5102 0387 8691,
- „Budowa drogi gminnej w Nidzicy na dz. nr ew. 1/8, 5/7, 9/9 w obrębie nr 1 Miasta Nidzica oraz przebudowa drogi na działce nr 1/6 w obrębie nr 1 Miasta Nidzica” o nr 69 1020 3541 0000 5702 0388 0051,
- „Budowa drogi gminnej w Tatarach” o nr 07 1020 3541 0000 5902 0387 8741.

Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby zgodnie z odrębnymi zarządzeniami.

3. Beneficjentem środków finansowanych w zakresie obsługi środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg jest Gmina Nidzica-Urząd Miejski w Nidzicy.

Księgi rachunkowe prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Miejskiego w Nidzicy ul. Plac Wolności 1, 13-100 Nidzica.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie RESPONS 05.027 ZETO Olsztyn. Każdy użytkownik programu posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

W planie finansowym jednostki budżetowej (UM) ujęte wydatki na realizację zadania są zgodne z klasyfikacją w uchwale budżetowej w roku realizacji.

4. Środki finansowe na wydatki kwalifikowalne wpływają na wyodrębniony rachunek bankowy, dedykowany do obsługi środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg.

5. Wydatki na zadania inwestycyjne w przypadku nieotrzymania dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg mogą być dokonane z rachunku bankowego o numerze 35 1020 3613 0000 6502 0004 7993 a następnie, po otrzymaniu środków na rachunki funduszy, następuje przelew środków na rachunek bieżący podstawowy budżetu i w Urzędzie. Będzie to w formie refundacji kosztów uzasadnionych (§ 4 zawartej umowy).

6. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych z tytułu realizacji zadania ujmowane są w księgach Gminy Nidzica (Organu).

Zrealizowane dochody Organu ujmowane są na koniec roku jako przychody w jednostce budżetowej (UM).

7. Wydatki na obsługę środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg ujmuje się w rozbiciu na: wydatki ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg oraz wydatki ze środków własnych kwalifikowalne i niekwalifikowalne.

8. Rachunkowość budżetu (Organu) obejmuje operacje kasowe, tj. przepływy środków, a rachunkowość w jednostce budżetowej (UM) – wydatki, koszty, rozrachunki między kontrahentami, Urzędem i budżetem.

II. KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

Ewidencja księgowa środków prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadań (klasyfikacja budżetowa z odpowiednim symbolem nadanym dla obsługi środków z funduszu), zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

III. OBIEG, OPIS I KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z podpisaną umową o dofinansowanie realizacji zadań w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, podpisanymi umowami z wykonawcami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

2. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu Bankowość Internetowej udostępniany przez PKO BP SA, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania ww. przelewu. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się zastosowanie papierowej formy poleceń przelewów. Dokumenty powinny być oznaczone zgodnie z zasadami działania i zawierać tytuł przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wyciąg bankowy.

3. Na odwrocie faktury lub innego dokumentu o równoważnej wartości dowodowej zamieszcza się opis.

4. Opis na odwrocie faktury lub innym dokumencie o równoważnej wartości dowodowej może być modyfikowany w zależności od zaistniałych potrzeb, z tym, że zamieszcza się:

- 1) Pozycję księgową,
- 2) Pieczętka zawierająca: klasyfikację budżetową, dekret,
- 3) Pieczętka zatwierdzająca do wypłaty,
- 4) Pieczętka: data wpływu, liczba dziennika i podpis,
- 5) Pieczętka zawierająca: opis faktur Vat, Vat-korygujących.

5. Dowody księgowe dotyczące zatwierdzenia i akceptacji realizacji zadań podpisane są przez Burmistrza lub inną osobę upoważnioną oraz opatrzone pieczęciami; pod względem merytorycznym podpisane są przez Kierownika Wydziału TI lub inną osobę upoważnioną, jednak wcześniej kontroli tych dokumentów dokonuje pracownik wyznaczony przez Kierownika Wydziału TI prowadzący ww. zadanie. Kierownik Wydziału TI lub osoba upoważniona poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową na obsługę środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, umową z wykonawcą, harmonogramem rzeczowo – finansowym. Pod względem formalnym i rachunkowym podpisane są przez pracownika Wydziału Finansowego oraz opatrzone podpisami Z-cy Kierownika Wydziału Finansowego lub Skarbnika, lub innej upoważnionej osoby.

Opisy na dokumentach księgowych powinny być zgodne z wytycznymi Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie. W razie potrzeby stosuje się opisy zamienne.

6. Pracownik Wydziału PŚPRKS przygotowuje sprawozdanie z wykonania zadania zgodnie z § 5 umowy w sposób poprawny, terminowy i rzetelny oraz przesyła je do dysponenta funduszu. Zgłasza niezwłocznie do Burmistrza wszelkie zmiany związane z przebiegiem rzeczowo-finansowym skutkujące koniecznością wprowadzenia zmian we wniosku, w harmonogramie rzeczowo – finansowym, prognozie wydatków oraz powodujące konieczność wystąpienia o aneks do umowy na obsługę środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg. Na wniosek wydziału merytorycznego, Wydział PŚPRKS przygotowuje i przesyła do dysponenta funduszu zmiany we wniosku o powierzenie realizacji zadań jednostce zaliczanej do sektora finansów publicznych w ramach środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, harmonogramie rzeczowo – finansowym, prognozie wydatków.

7. Sprawozdanie z wykonania zadania – Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg sporządzane jest zgodnie z umową.

8. Procedura dokonywania płatności w ramach realizowanej obsługi środków z funduszu powinna obejmować m.in. następujące etapy:

- 1) rejestracja wpływu faktury, dokumentu o tej samej wartości dowodowej,
- 2) kontrola merytoryczna dokumentu – polega na sprawdzeniu, czy zdarzenie gospodarcze przedstawione w dokumencie księgowym jest zgodne z rzeczywistością, zawartymi umowami, procedurami wynikającymi z ustawy o zamówieniach publicznych i innych,
- 3) opisywanie i kwalifikowanie podatku naliczonego na fakturach VAT,
- 4) kontrola formalno - rachunkowa dokumentu – polega na dokładnym sprawdzeniu, czy dane liczbowe na dowodach księgowych są prawidłowo wyliczone rachunkowo, zgodnie z zasadami działań matematycznych i obowiązującymi normami (normy zaokrągleń, obliczeń podatkowych itp.) oraz czy odpowiadają kwotom z harmonogramu rzeczowo – finansowego oraz prognozie wydatków,
- 5) sprawdzenie kontrahenta na „białej liście”.

Z-ca Kierownika Wydziału Finansowego lub upoważniona osoba zapewnia kontrolę zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym.

Przeprowadzenie kontroli musi być uwidocznione za pomocą daty i podpisu osoby sprawdzającej.

Po zakończeniu czynności kontrolnych dowody księgowe uznane za prawidłowe są akceptowane oraz zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza lub inną upoważnioną osobę.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA DOKUMENTÓW I OPERACJI FINANSOWYCH:

1. W ewidencji księgowej dla celów obsługi środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg wprowadzono symbol „W” koszty kwalifikowalne (własne) i koszty niekwalifikowalne (własne), symbol „Ż” koszty kwalifikowalne (funduszu) w dzienniku głównym UM z odpowiednią klasyfikacją dla każdego zadania i klasyfikacja budżetową z końcówką „0”
2. Do prowadzenia w Organie Gminy ewidencji zadań do obsługi środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

133 – 01 - Rachunek budżetu (podstawowy)

133- 12 - „Budowa drogi publicznej na dz. o nr ew. 211 w obrębie 2 Miasta Nidzica wraz z budową oświetlenia ulicznego na działce nr 205/3 w obrębie 2 Miasta Nidzica”,

133- 13 - „Budowa drogi gminnej w Nidzicy na dz. nr ew. 1/8, 5/7, 9/9 w obrębie nr 1 Miasta Nidzica oraz przebudowa drogi na działce nr 1/6 w obrębie nr 1 Miasta Nidzica”

133- 14 - „Budowa drogi gminnej w Tatarach

140- Środki w drodze

- 222- Rozliczenie dochodów budżetowych
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
- 240 - Pozostałe rozrachunki
- 901 - Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 960 - Skumulowane wyniki budżetu
- 961 - Wynik wykonania budżetu

Ewidencja księgową:

Lp.	Treść	WN	MA
1.	Wpływ środków na rachunek bankowy do obsługi środków RFRD	133-xx	901 (klasyfikacja budżetowa)
2.	Przelew środków z RFRD (po ich otrzymaniu) na rachunek podstawowy budżetu w przypadku zapłaty za zadania ze środków własnych	140	133-xx
	Wpływ odsetek bankowych na rachunek bankowy od środków z RFRD	133-01	140
3.	Przekazanie odsetek od środków RFRD na rachunek Wojewody Warmińsko-Mazurskiego	133-xx	240
4.	Zapłata za realizację zadania (ze środków RFRD)	240	133-xx
5.	Zapłata za realizację zadania (ze środków własnych)	233-11	133-xx
6.	Rozliczenie wydatków na podst. sprawozdania Rb-28S Urzędu	223-11	133-01
7.	Rozliczenie dochodów na podst. Sprawozdania Rb 27S Urzędu	902 (klasyfikacja budżetowa)	223-11
		222-11	901 (klasyfikacja budżetowa)
8.	Przebieganie rocznych wydatków i dochodów:		
	a) wydatki zrealizowane ze środków RFRD i środków własnych,	961	902
	b) dochody pochodzące z RFRD	901	961
9.	c) przebieganie wyniku pod datą zatwierdzenia sprawozdania	961	960
10.	Zwrot w następnym roku niewykorzystanych środków	240	133-xx

3. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem środków otrzymanych na obsługę środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w Urzędzie Miejskim, tj. w jednostce budżetowej korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

011 - Środki trwałe

080 - Środki trwałe w budowie

130-02-10 - „Budowa drogi publicznej na dz. o nr ew. 211 w obrębie 2 Miasta Nidzica wraz z budową oświetlenia ulicznego na działce nr 205/3 w obrębie 2 Miasta Nidzica”,

130-02-069 - „Budowa drogi gminnej w Nidzicy na dz. nr ew. 1/8, 5/7, 9/9 w obrębie nr 1 Miasta Nidzica oraz przebudowa drogi na działce nr 1/6 w obrębie nr 1 Miasta Nidzica”

130-02-07 - „Budowa drogi gminnej w Tatarach

201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

720 - Przychody z tytułu dochodów budżetowych

800 – Fundusz jednostki

810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje

860 – Wynik finansowy

Konta pozabilansowe:

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych

Ewidencja księgową:

Lp.	Treść	WN	MA
1.	Faktura dotycząca Funduszu Koszty operacji do konta 080 wyodrębnia się w ewidencji analitycznej 080-361 „Budowa drogi publicznej na dz. o nr ew. 211 w obrębie 2 Miasta Nidzica wraz z budową oświetlenia ulicznego na działce nr 205/3 w obrębie 2 Miasta Nidzica”, 080-362- „Budowa drogi gminnej w Nidzicy na dz. nr ew. 1/8, 5/7, 9/9 w obrębie nr 1 Miasta Nidzica oraz przebudowa drogi na działce nr 1/6 w obrębie nr 1 Miasta Nidzica” 080 -901026- „Budowa drogi gminnej w Tatarach”	080	201
2.	Wydatki objęte planem finansowym UM zrealizowane z rachunku wydatków bieżących z pełną klasyfikacją budżetową Księgowanie wydatków majątkowych równoległe ze środkami na inwestycje	201 810	130-xx 800
3.	Przebieganie na koniec roku środków na inwestycje	800	810
4.	Przyjęcie środków trwałych	011	800
5.	Przebieganie zakończonego zadania inwestycyjnego	800	080
6.	Przebieganie na koniec roku przychodów z tytułu środków Funduszu	800	720
7.	Przebieganie na koniec roku zrealizowanych wydatków objętych planem finansowym obsługi Funduszu	130 -xx	800
8.	Przebieganie w następnym roku pod datą przyjęcia bilansu dodatniego wyniku za rok poprzedni	860	800
9.	Przebieganie w następnym roku pod datą przyjęcia bilansu ujemnego wyniku za rok poprzedni	800	860

4. Dla potrzeb realizacji zadań z wykorzystaniem środków otrzymanych na obsługę środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg można dodać odpowiednie konta syntetyczne i analityczne wykorzystywane w jednostce w dzienniku głównym - wydatki i w organie.

V. SPRAWOZDAWCZOŚĆ I ROZLICZENIA, OKREŚLENIE OSÓB ODPOWIEDZIALNYCH

Określenie osób odpowiedzialnych wynika z odrębnych zarządzeń Burmistrza Nidzicy.

Odpowiedzialność merytoryczną w zakresie realizacji wydatków ze środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, w tym za: ich terminowość, monitoring, zgodność z prawem zamówień publicznych, przechowywaniem dokumentów ponosi - kierownik Wydziału TI .

Odpowiedzialność w zakresie sporządzania sprawozdań, informacji ponosi -Z-ca Kierownika PŚPRKS. Nadzór nad właściwym, terminowym sporządzaniem sprawozdań, informacji przechowywaniem dokumentów ponosi - Kierownik Wydziału PŚPRKS .

Odpowiedzialność w zakresie realizacji dochodów i wydatków ze środków - za właściwą, bieżącą i zgodną z przepisami ewidencję księgową, analizę i archiwizację ponosi: w organie- budżecie - pracownik w Wydziale Finansowym księgujący organ, w jednostce realizującej Urzędzie Miejskim - pracownik w Wydziale Finansowym księgujący Urząd. Nadzór nad ewidencją ponosi Z-ca Kierownika Wydziału Finansowego. Za zgodność z oryginałem dokumenty finansowe (przelewy, faktury, itp.) potwierdza Burmistrz Nidzicy lub osoba przez niego upoważniona, lub osoba go zastępująca.

VI. PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI OPERACJI

Przechowywanie i archiwizacja dokumentów dotyczących obsługi środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg wynika z odrębnych zarządzeń Burmistrza Nidzicy. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące obsługi środków z Funduszu są przechowywane w siedzibie Urzędu Miejskiego w odpowiednio zabezpieczonej szafie.

Dokumenty źródłowe obsługi środków z Funduszu ewidencjonowane w księgach rachunkowych są na bieżąco gromadzone i przechowywane w segregatorach, w kolejności chronologicznej, wynikającej z przyjętego systemu prowadzenia ksiąg rachunkowych z pomocą programu RESPONS, umożliwiającego ich odszukanie i sprawdzenie.

Segregatory są czytelnie opisane. Opis zawierać powinien znak wydziału oraz informacje o nazwie dofinansowania ze środków Funduszu.

Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych UM w Nidzicy i dokumentujące wydatki poniesione przez Gminę Nidzica: m.in. faktury, rachunki i inne dokumenty potwierdzające wydatki kwalifikowane oraz zestawienia obrotów i sald dotyczące obsługi środków z Funduszu w trakcie realizacji przechowywane są w Wydziale Finansowym.

Dokumentacja obsługi środków z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg przez Gminę Nidzica przechowywana będzie w archiwum zakładowym.