

Zarządzenie Nr 508/2017  
Wójta Gminy Zapolice  
z dnia 15 listopada 2017 r.

**w sprawie wprowadzenia zasady (polityki) rachunkowości dotyczących zadania „Kwatera wojenna – Miejsce Pamięci Narodowej – zbiorowa mogiła żołnierzy polskich poległych we wrześniu 1939 r.”.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1875) oraz art. 40 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. Nr 2017 r. poz. 2077); oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, poz. 2255, z 2017 r. poz. 61, poz. 245, poz. 791, poz. 1089), oraz § 14 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad 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 (t.j. Dz. U. 2017, poz. 760) oraz § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, poz. 1382, poz. 1952; z 2015 r. poz. 235, poz. 931, poz. 1470, poz. 1546, poz. 1952, z 2016 r. poz. 242, poz. 524, poz. 1121, poz. 1504, poz. 1978, poz. 2294 z 2017 r. poz. 73, poz. 162, poz. 580 i poz. 1421) Wójt Gminy Zapolice zarządza, co następuje:

§ 1. Wprowadza się, jako obowiązujące zasady (politykę rachunkowości) dotyczące programu pod nazwą „Kwatera wojenna – Miejsce Pamięci Narodowej – zbiorowa mogiła żołnierzy polskich poległych we wrześniu 1939 r.” stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam skarbnikowi gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Zapolice.

WÓJT  
GMINY ZAPOLICE  
*W. Olejnik*  
mgr Witold Olejnik

Załącznik  
do zarządzenia Nr 508/2017  
Wójta Gminy Zapolice  
z dnia 15 listopada 2017 r.

1. Ewidencja w zakresie realizacji programu „Utworzenie i wyposażenie Klubu „Senior+ w Paprotni, Gmina Zapolice” dokonywane są na kontach ujętych w niniejszym planie kont, który może być modyfikowany lub uzupełniany w zależności od potrzeb oraz zmian wynikających z przepisów prawa oraz postanowień umownych.

Niniejszy plan kont jest uszczegółowieniem zapisów ujętych w Zakładowym planie kont wprowadzonym w życie Zarządzeniem Nr 172/2015 Wójta Gminy Zapolice z dnia 31 grudnia 2015 roku.

2. Księgi rachunkowe prowadzone są w jednostce budżetowej w siedzibie Urzędu Gminy Zapolice.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w programie INFO-SYSTEM. Każdy użytkownik programu komputerowego posiada indywidualne hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych.

Wydatki na realizację operacji ujęte są w następującej klasyfikacji budżetowej:

Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego  
Rozdział 92195 – Pozostała działalność

Wydatki całkowite poniesione w ramach projektu klasyfikuje się z czwartą cyfrą:

„0” – wydatki ze środków własnych i z dotacji

3. Wydatki będą realizowane z rachunku bieżącego Urzędu Gminy o numerze 93 9792 0007 0060 6114 2000 0470.

4. Do prowadzenia ewidencji w organie Gminy korzysta się z następujących kont syntetycznych:

133 – Rachunek budżetu  
901 – Dochody budżetu  
902 – Wydatki budżetu  
961 – Wynik wykonania budżetu  
960 – Skumulowane wyniki budżetu

5. Do prowadzenia ewidencji w jednostce korzysta się z następujących kont syntetycznych:

130 - 45 – Rachunek bieżący jednostki  
201 - 45 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami  
223 - 45 – Rozliczenie wydatków budżetowych  
225 – 45 - Rozrachunki z budżetami  
229 – 45 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne  
231 - 45 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń  
402 - 45 – Zakup usług remontowych  
800 – Fundusz jednostki

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

860 – Wynik finansowy

998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

6. Realizacja wydatków następuje na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu Inter banking, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania w/w przelewu. Potwierdzeniem wykonania przelewu jest wyciąg bankowy.

Każdy dowód księgowy winien być sprawdzony przed dokonaniem realizacji bankowej.

Sprawdzenia dowodów księgowych pod względem:

- zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych,

- merytorycznym

- formalno – rachunkowym

dokonywają odpowiedni pracownicy Urzędu.

Następnie po dokonaniu oceny prawidłowości operacji, zgodności z prawem, kompletności, rzetelności oraz po sprawdzeniu, iż zobowiązania mieszczą się w planie finansowym, podpis składa Skarbnik Gminy lub osoba upoważniona.

Sprawdzony dokument jest podstawą do zatwierdzenia do realizacji zapłaty przez Kierownika jednostki lub osobę upoważnioną.

WÓJT  
GMINY ZAPOLICE  
mgr Witold Orłowski