

Zarządzenie Nr 507/2017
Wójta Gminy Zapolice
z dnia 15 listopada 2017 r.

w sprawie wprowadzenia zasady (polityki) rachunkowości dotyczących programu „Utworzenie i wyposażenie Klubu „Senior+ w Paprotni, Gmina Zapolice”.

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 „Utworzenie i wyposażenie Klubu „Senior+ w Paprotni, Gmina Zapolice” 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. Oleszczyk
mgr Witold Oleszczyk

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 852 – Pomoc społeczna
Rozdział 85295 – 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 72 9792 0007 0060 6114 2000 0460.

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:

080 - 61 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
130 - 41 – Rachunek bieżący jednostki
201 - 41 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
223 - 41 – Rozliczenie wydatków budżetowych
401 - 41 – Zakup materiałów i wyposażenia
402 - 41 – Zakup usług pozostałych
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

dokonują 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
W. Oleszczyk
mgr Witold Oleszczyk