

**Zarządzenie Nr 204/18**  
**Wójta Gminy Zaręby Kościelne**  
**z dnia 23 października 2018 r.**

**w sprawie zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont przy realizacji projektu pt. „Budowa otwartej strefy aktywności : wariant podstawowy -4 obiekty, wariant rozszerzony -1 obiekt” - operacja w ramach programu rozwoju małej infrastruktury sportowo-rekreacyjnej o charakterze wielopokoleniowym - Otwarte Strefy Aktywności (OSA) Edycja 2018.**

Na podstawie przepisów art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości [Dz. U. z 2018r., poz. 395 z późn. zm.) i szczególnych ustaleń zawartych w art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r., poz. 2077 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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) oraz na podstawie umowy o dofinansowanie projektu pod nazwą „**Budowa otwartej strefy aktywności ; wariant podstawowy -4 obiekty, wariant rozszerzony -1 obiekt**” na podstawie umowy nr 2018/0474/1339/SubA/DIS/OSA **zarządzam co następuje:**

**§ 1**

Wprowadza się do stosowania w Gminie Zaręby Kościelne jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości dotyczące zadania: pt. „**Budowa otwartej strefy aktywności: wariant podstawowy -4 obiekty, wariant rozszerzony -1 obiekt**” -operacja w ramach programu rozwoju małej infrastruktury sportowo-rekreacyjnej o charakterze wielopokoleniowym - Otwarte Strefy Aktywności (OSA) Edycja 2018, stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia.

**§ 2.**

Zobowiązuje się pracowników do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w załączniku do niniejszego zarządzenia .

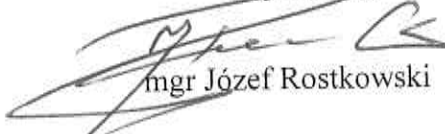
**§ 3.**

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

**§4.**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą od dnia 10 sierpnia 2018 r

Wójt Gminy

  
mgr Józef Rostkowski

Zasady (polityka) rachunkowości projektu pt. „**Budowa otwartej strefy aktywności ; wariant podstawowy -4 obiekty, wariant rozszerzony -1 obiekt**” operacja w ramach programu rozwoju małej infrastruktury sportowo-rekreacyjnej o charakterze wielopokoleniowym - Otwarte Strefy Aktywności (OSA) Edycja 2018.

## I. ZASADY OGÓLNE

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej zadania „**Budowa otwartej strefy aktywności ; wariant podstawowy -4 obiekty, wariant rozszerzony -1 obiekt**”
2. Cel zadania, a zarazem znaczenie rachunkowości jest wyrażone w zasadach:
  - zasada ciągłości to wymóg, aby przyjęte zasady polityki rachunkowej jednostki były jednakowe w poszczególnych latach. W uzasadnionych przypadkach, również zmieniających się przepisów prawa, wszelkie zmiany powinny następować z początkiem roku obrotowego, jednak w taki sposób, aby zaistniała możliwość porównania danych ze sprawozdaniem za poprzedni rok obrotowy,
  - zasada jawności i przejrzystości, poprzez ustalenie odpowiedzialności osób dysponujących zasobami publicznymi, łatwość dostrzegania niegospodarności i ograniczenie ryzyka niecelowego wydania środków publicznych, czyli także środków unijnych. Istotne jest też przestrzeganie zasad klasyfikacji budżetowej,
  - zasada memoriału jest to obowiązek ujęcia w księgach rachunkowych jednostki wszystkich osiągniętych przychodów i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami, dotyczących danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty,
  - zasada jasnego i rzetelnego obrazu - jednostka stosuje przyjęte zasady rachunkowości rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową.
3. Gmina na realizację projektu nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego. Wydatki realizowane są z rachunku bankowego Gminy o numerze: 13 8923 1050 0800 0417 2008 0005 w Banku w Ostrowi Mazowieckiej oddział Zaręby Kościelne. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.
4. Ewidencja księgową jest wyodrębniona poprzez wprowadzenie numeru **123**, po symbolu konta który nadawany jest do każdego konta jako kolejne trzy cyfry po numerze konta.( Wykaz kont zgodnie z załącznikiem Nr 2 do zasad (polityki)rachunkowości Zarządzenie nr 131/17 Wójta Gminy Zaręby Kościelne z dnia 6 lutego 2017r )
5. Beneficjentem środków finansowanych w zakresie realizacji projektu w ramach programu rozwoju małej infrastruktury sportowo-rekreacyjnej o charakterze wielopokoleniowym - Otwarte Strefy Aktywności (OSA) Edycja 2018 jest Gmina Zaręby Kościelne , reprezentowana przez Wójta Gminy Zaręby Kościelne
6. Księgi rachunkowe zadania prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Zarębach Kościelnych ul. Kowalska 14, 07-323 Zaręby Kościelne.  
Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera w oparciu o system komputerowy według systemu komputerowego pod nazwą system Finansowo-księgowy U.I.INFO-SYSTEM Roman i Tadeusz Groszek.
7. W planie finansowym jednostki budżetowej (UG) wydatki na realizację zadania ujęte są w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

8. Operacje gospodarcze w zakresie dochodów budżetowych z tytułu przyznanego dofinansowania oraz w zakresie wydatków budżetowych ujmowane są w księgach Urzędu Gminy (Jednostka budżetowa).

## **II. KLASYFIKACJA BUDŻETOWA**

W planie finansowym jednostki budżetowej (UG) wydatki na realizację zadania ujęte są w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej tj. dział 926 „Kultura fizyczna”, rozdział 92695 „Pozostała działalność”.

Ewidencja księgowa prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, poprzez wyodrębnione numer **123**.

## **III. OBIEG, OPIS I KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH**

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z podpisanymi umowami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
3. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu bankowości internetowej, na podstawie dokumentów księgowych.
4. Na dowodach księgowych (fakturach) powinny się znaleźć następujące elementy:
  - a) podpis pod względniemu merytorycznym pracownika, który poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową oraz zestawieniem rzeczowo-finansowym operacji ,
  - b) dekretycja – klasyfikacji budżetowa, księgowanie na kontach,
  - c) kwota wypłaty cyfrowo i słownie,
  - d) podpis osoby sprawdzającej pod względem rachunkowym,
  - e) podpisy: Wójta lub Sekretarza oraz skarbnika lub osoby upoważnionej ,
  - f) wypłacono przelewem dnia.....podpis.....,
  - g) zaksięgowano dnia.....podpis..... ,
  - h) na odwrocie dokumentu zapis „Płatność ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na podstawie umowy z dnia 10.08.2018r nr 2018/0474/1339/SubA/DIS/OSA w kwocie .....
  - i) w prawym górnym rogu numer pozycji w ewidencji księgowej,
  - j) oryginały dokumentów(faktury, przelewy) dotyczące projektu przechowywane będą w oddzielnym segregatorze,
  - k) dokumentacja związana z realizacją projektu przechowuje się przez okres wskazany w umowie oraz obowiązującymi przepisami prawa ,
  - l) wykaz osób uprawnionych do podpisywania pod względem merytorycznym, formalno rachunkowym, zatwierdzenia do wypłaty dokumentów księgowych związanych z realizacją projektu godny z załącznikiem Nr 8 do zasad (polityki) rachunkowości (Zarządzenie Nr 131/17 Wójta Gminy Zaręby Kościelne z dnia 6 lutego 2017 r).

3. Ewidencja księgową:

L.p.	Wyszczególnienie	Budżet JST	Jednostka JST
1.	Zaangażowanie wydatków, Faktura wykonawcy, zapłata Zakup środków trwałych	902-123/133-123	998- 080-123/201-123 201-123/130-123 810-123/800-123
2.	Przypis dochodów Wpłata dochodów *	133-123/901-123	130-123/720-123
3.	Przebieganie zakończonego zadania inwestycyjnego na środek trwały na podstawie wystawionego OT		011-123/080-123
4.	Roczne przebieganie wydatków	961-123/902-123	130D-123/800-123
5.	Roczne przebieganie dochodów	901-123/961-123	800-123/130D-123
5.	Przebieganie w następnym roku pod datą przyjęcia bilansu wyniku za rok poprzedni	961-123/960-123 960-123/961-123	800-123/860-123 860-123/800-123

WÓJCI  
mgr Józef Rożkowski