

## Zarządzenie nr 62/2019

### Wójta Gminy Zapolice

z dnia 14.02.2019

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dotyczących projektu „Przebudowa, rozbudowa i remont zdegradowanego budynku zlokalizowanego na obszarze rewitalizowanym w miejscowości Holendry 17 wraz z zakupem wyposażenia w celu adaptacji na mieszkania socjalne i wspomagane oraz świadczenie usług opieki nad dziećmi do lat 3”.**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 994, 1000, 1349, 1432, 2500) oraz art. 40 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. Nr 2017r. poz. 2077, z 2018r. poz. 62, 1000, 1366, 1669, 1693, 2245, 2354, 2500); oraz art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018r. poz. 395, 398, 650, 1629, 2212, 2244), 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 2014r. poz. 1053, poz. 1382, poz. 1952; z 2015r. poz. 235, poz. 931, poz. 1470, poz. 1546, poz. 1952, z 2016r. poz. 242, poz. 524, poz. 1121, poz. 1504, poz. 1978, poz. 2294; z 2017r. poz. 73, poz. 162, poz. 580, poz. 1421 i poz. 2231, z 2018r. poz. 1393, 2019r. poz. 257) Wójt Gminy Zapolice zarządza, co następuje:

§ 1. Wprowadza się, jako obowiązujące zasady (polityki rachunkowości) dotyczące projektu pod nazwą „Przebudowa, rozbudowa i remont zdegradowanego budynku zlokalizowanego na obszarze rewitalizowanym w miejscowości Holendry 17 wraz z zakupem wyposażenia w celu adaptacji na mieszkania socjalne i wspomagane oraz świadczenie usług opieki nad dziećmi do lat 3” 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.

1. Ewidencja w zakresie realizacji projektu „Przebudowa, rozbudowa i remont zdegradowanego budynku zlokalizowanego na obszarze rewitalizowanym w miejscowości Holendry 17 wraz z zakupem wyposażenia w celu adaptacji na mieszkania socjalne i wspomagane oraz świadczenie usług nad dziećmi do lat 3” 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 540/2017 Wójta Gminy Zapolice z dnia 29 grudnia 2017 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 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej  
Rozdział 85395 – Pozostała działalność

3. Transze dofinansowania będą wpływały na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy dla projektu o numerze 67 9279 0007 0060 6114 2000 0550, a wydatki będą realizowane z wyodrębnionego rachunku dla projektu o numerze 88 9279 0007 0060 6114 2000 0560.
4. Do prowadzenia ewidencji w organie Gminy korzysta się z następujących kont syntetycznych:
  - 133-53 – Rachunek budżetu
  - 901-53 – 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:

080-82 – Środki trwałe w budowie (inwestycje)  
130-53 – Rachunek bieżący jednostki  
201-53 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami  
223-53 – Rozliczenie wydatków budżetowych  
225-53 – Rozrachunki z budżetem  
229-53 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne  
231-53 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń  
401-421-53 – Zakup materiałów i wyposażenia  
402-430-53 – Zakup usług pozostałych  
404-401-53 – Wynagrodzenia  
405-411-53 – Składki na ubezpieczenia społeczne  
405-412-53 – Składki na Fundusz Pracy

800 – Fundusz jednostki  
810 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje  
860 – Wynik finansowy  
998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

6. Realizacja wydatków następuje na podstawie prawidłowo wystawianych, 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:

- zgodnym 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. Oleśny*  
mgr Witold Oleśny