

**ZARZĄDZENIE NR 172/19**  
**BURMISTRZA STRONIA ŚLĄSKIEGO**

z dnia 21 października 2019 r.

**w sprawie zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont przy realizacji projektu pt. „Budowa Otwartych Stref Aktywności, wariant rozszerzony – 2 obiekty” –operacja w ramach Programu rozwoju małej infrastruktury sportowo-rekreacyjnej o charakterze wielopokoleniowym – Otwarte Strefy Aktywności (OSA) Edycja 2019.**

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), art. 40 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) i zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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. z 2017 r., poz. 1911) oraz na podstawie umowy nr 2019/0794/5223/SubA/DIS/OSA o dofinansowanie projektu pod nazwą „**Budowa Otwartych Stref Aktywności, wariant rozszerzony – 2 obiekty**”, **Burmistrz Stronia Śląskiego zarządza, co następuje:**

§ 1. Wprowadza się do stosowania w Gminie Stronie Śląskie jako obowiązujące zapisy w polityce rachunkowości, w zakładowym planie kont Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim, na czas realizacji projektu pn. „**Budowa Otwartych Stref Aktywności, wariant rozszerzony – 2 obiekty**”, jak w załączniku nr 1 i nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierzam Skarbnikowi Gminy i Głównemu Księgowemu Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą od 01 sierpnia 2019 r.

Burmistrz

**Dariusz Chromiec**

Zasady polityki rachunkowości projektu pt. „**Budowa Otwartych Stref Aktywności, wariant rozszerzony – 2 obiekty**” –operacja w ramach Programu rozwoju małej infrastruktury sportowo-rekreacyjnej o charakterze wielopokoleniowym – Otwarte Strefy Aktywności (OSA) Edycja 2019.

### **§ 1. Postanowienia ogólne**

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wiernie i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej zadania „**Budowa Otwartych Stref Aktywności, wariant rozszerzony – 2 obiekty**”

2. Cel zadania, a zarazem znaczenie rachunkowości jest wyrażone w zasadach:

Zasada ciągłości to wymóg aby przyjęte zasady polityki rachunkowości były jednakowe w poszczególnych latach. W uzasadnionych przypadkach wszelkie zmiany powinny następować z początkiem roku obrotowego, jednak w taki sposób, aby istniała możliwość porównania danych ze sprawozdaniem za poprzedni rok obrotowy,

Zasada jawności i przejrzystości, poprzez ustalenie odpowiedzialności osób dysponujących zasobami publicznymi, łatwość dostrzegania niegospodarności i ograniczanie ryzyka niecelowego wydania środków publicznych, czyli także środków unijnych. Istotne jest też przestrzeganie zasad klasyfikacji budżetowej,

Zasada memoriału to obowiązek ujęcia w księgach rachunkowych jednostki wszystkich osiągniętych przychodów i obciążające je 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 do realizacji projektu nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego. Wydatki związane z realizacją projektu będą dokonywane z konta wydatków Urzędu Miejskiego Stronie Śląskie o numerze 31 9588 0004 0000 1850 2000 0030 w Banku „Gospodarczy Bank Spółdzielczy w Strzelinie oddział w Stroniu Śląskim”. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunkach bankowych upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów. Realizacja wydatków następuje zgodnie z umową dotacji, podpisanymi umowami i harmonogramami na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

### **§ 2. Postanowienia dotyczące zasad polityki rachunkowości i zakładowego planu kont**

1. Rachunkowość w zakresie zadań finansowych z udziałem środków pomocowych prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu Gminy oraz jednostki – Urzędu Miejskiego oraz na zasadach określonych zarządzeniami w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminy Stronie Śląskie.

2. Ewidencja księgowa jest wyodrębniona poprzez wprowadzenie

#### **Rodzaju Zadania - OSA**

Kodu zadania **09, 10, 11.**

**§ 3.1.** Przy kwalifikowaniu środków pomocowych na działy, rozdziały i paragrafy stosuje się obowiązującą klasyfikację budżetową. Dla niniejszej operacji wydatki klasyfikuje się w

dziale **926** – Kultura Fizyczna,

rozdziale **92695** – Pozostała działalność,

paragrafie **6050** – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych

kod zadania **09-** dla kosztów kwalifikowanych własnych Gminy

kod zadania **10-** dla kosztów kwalifikowanych środków z dotacji FRKF

kod zadania **11-** dla kosztów niekwalifikowanych własnych Gminy.

2. Wydatki kwalifikowalne w ramach realizowanej operacji powinny być księgowane zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową wykazaną w obowiązującym Rozporządzeniu Ministra Finansów w podziale:

44,7% z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej „0” oraz analitycznie kod „10” jako finansowanie dla wydatku kwalifikowalnego ze środków pomocowych do osiągnięcia maksymalnej kwoty przyznanej pomocy,

55,3% z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej „0” oraz analitycznie kod „09” jako finansowanie dla wydatku kwalifikowalnego ze środków wkładu własnego z budżetu Gminy Stronie Śląskie.

Pozostałe koszty stanowią koszt niekwalifikowalny finansowany ze środków własnych Gminy z czwartą cyfrą klasyfikacji budżetowej „0” oraz analitycznie kod „11”.

3. Dla ewidencji wszystkich zdarzeń związanych z wykonaniem inwestycji wprowadza się

### **Symbol Zadania**

skrót : **OSA**

nazwa : **Otwarte Strefy Aktywności (OSA) Edycja 2019.**

4. Wykonanie wydatków będzie odbywało się na podstawie faktur i rachunków oraz innych dowodów księgowych. Wykaz kont znajduję się w załączniku nr 2

5. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą bankowości internetowej.

6. Na dowodach księgowych powinny się znaleźć następujące elementy :

- podpis po względem merytorycznym pracownika, który poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków oraz ich kwalifikowalność, sprawdza czy dane zawarte na dowodach są zgodne z zawartą umową oraz zestawieniem rzeczowo-finansowym operacji,
- dekretacja –klasyfikacja budżetowa, wskazanie kont,
- kwota wypłaty cyfrowo i słownie,
- podpis osoby sprawdzającej pod względem rachunkowym,
- podpisy Burmistrza, Zastępcy Burmistrza oraz skarbnika lub osoby upoważnionej,
- zapłacono przelewem dnia ..... ,
- dowód zaksięgowano dnia .....,
- na odwrocie dokumentu zapis „Płatność ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej na podstawie umowy z dnia 04.10.2019 nr nr 2019/0794/5223/SubA/DIS/OSA w kwocie .....,
- w prawym górnym rogu numer pozycji w ewidencji księgowej.

7. Oryginały dokumentów będą przechowywane w oddzielnym segregatorze.

8. Dokumentacja związana z realizacją projektu przechowywana będzie przez okres 7 lat od dnia zakończenia realizacji projektu zgodnie z zapisami wskazanymi w umowie oraz obowiązującymi przepisami prawa.

9. Wykaz osób upoważnionych do podpisywania dowodów księgowych zgodny z załącznikiem nr 1 i 2 Zarządzenia w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową Gminy Stronie Śląskie (Zarządzenie Burmistrza Stronia Śląskiego nr 42/19 z dnia 24 stycznia 2019 r.)

Załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 172/19

Burmistrza Stronia Śląskiego

z dnia 21 października 2019 r.

**Wykaz kont analitycznych Budżetu Gminy Stronie Śląskie do zadania : „Budowa Otwartych Stref Aktywności, wariant rozszerzony – 2 obiekty”**

W urzędzie Miejskim w Stroniu Śląskim prowadzi się odrębną ewidencję księgową w dzienniku i księdze głównej.

Realizacja wydatków następuje z rachunku bankowego wydatków Urzędu i Gminy Stronie Śląskie prowadzonego przez Gospodarczy Bank Spółdzielczy w Strzelinie o/Stronie Śląskie. o numerze 31 9588 0004 0000 1850 2000 0030

Obsługę finansowo-księgową prowadzi się w programie FKB firmy **RADIX Systemy Komputerowe** 80-332 Gdańsk, ul. Piastowska 33.

Podstawę ewidencji stanowią dowody księgowe- oryginały.

1. Plan kont

011- Środki trwałe

080- Środki trwałe w budowie (inwestycje)

130- Rachunek bieżący jednostki

201- Rachunki z odbiorcami i dostawcami

223 -Rozliczenie wydatków budżetowych

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

W razie potrzeby plan kont może być uzupełniany kontami, które przewiduje zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego w Stroniu Śląskim.

**Konta pozabilansowe**

980 –Plan finansowy wydatków budżetowych

998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Konto 201,800 nie posiada wyróżnika.

Konto 223 posiada wyróżnik :

**223/000/00000/0000/09** dla środków kwalifikowanych z dotacji