

## Zarządzenie Nr 62 /2016

Wójta Gminy Przeworsk z dnia 26 sierpnia 2016r.

w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości środków otrzymanych z dotacji Ministerstwa Sportu i Turystyki z państwowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów na realizację zadania publicznego: „Program powszechnej nauki pływania „Umiem pływać” Nauka pływania dla uczniów klas I – III szkoły podstawowej w Gminie Przeworsk.

Działając na podstawie:

- ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (jednolity tekst Dz. U. 2016.1047 j.t.)
- rozporządzenie Ministra finansów z dnia 05 lipca 2010r. 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 (Dz. U. 2013.289 j.t.),  
oraz Umowy nr 2016/0293/0896/ZSdU/DS/0185/TP dotyczącej dofinansowania zajęć ze środków państwowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów zawartej w dniu 12.05.2016r. w Warszawie pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Sportu i Turystyki a Gminą Wiejską Przeworsk

Wójt Gminy Przeworsk zarządza:

### § 1

Wprowadza się szczegółową dokumentację opisującą zasady ( politykę ) rachunkowości, instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowych, procedury kontroli finansowej środków otrzymanych na dofinansowanie zajęć ze środków państwowego Funduszu Zajęć Sportowych dla Uczniów finansowanie Projektu „Program powszechnej nauki pływania „Umiem pływać” Nauka pływania dla uczniów klas I – III szkoły podstawowej w Gminie Przeworsk. Umowa o przyznanie pomocy Nr 2016/0293/0896/ZSdU/DS/0185/TP zawarta w dniu 12.05.2016r. w Warszawie pomiędzy Skarbem Państwa - Ministrem Sportu i Turystyki a Gminą Wiejską Przeworsk

Zobowiązuje się wszystkich pracowników zaangażowanych przy realizacji Projektu do przestrzegania i stosowania procedur zawartych w załączniku do niniejszego zarządzenia.

### § 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy

### § 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarczego dotyczącego projektu..

Załącznik do Zarządzenia Nr 62 / 2016  
Wójta Gminy Przeworsk  
z dnia 26.08.2016r.

**Szczegółowe zasady rachunkowości obowiązujące przy realizacji projektu  
„Program powszechnej nauki pływania „Umiem pływać” Nauka pływania dla  
uczniów klas I – III szkoły podstawowej w Gminie Przeworsk.**

**Rozdział I  
Polityka prowadzenia rachunkowości**

1. Rachunkowość w zakresie zadania finansowanego z udziałem Funduszy Europejskich prowadzona jest na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu Gminy Przeworsk oraz zasad określonych zarządzeniami, w sprawie rachunkowości, obiegu dokumentów księgowych, procedur kontroli.

Celem opracowania niniejszej dokumentacji jest zapewnienie:

- prawidłowości ewidencji,
- dostosowanie ewidencji do obowiązującej sprawozdawczości zewnętrznej i potrzeb bieżącego zarządzania,
- prawidłowego i terminowego rozliczania podatku VAT
- zabezpieczenia majątku,
- prawidłowego przechowywania dokumentacji rachunkowości,
- prawidłową ochronę zbiorów ksiąg rachunkowych.

2. Księgi rachunkowe są prowadzone w oparciu o niżej określone zasady:  
zasadę jawności, zasadę kasowości, zasadę memoriału, zasadę ostrożnej wyceny i zasadę istotności.

3. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Przeworsk.

4. Środki finansowe przekazane na pokrycie kosztów realizacji Projektu będą wpływały na konto organu 96 1240 2597 1111 0010 0858 6417 - Rachunek budżetu.

5. Projekt posiada wyodrębnioną ewidencję księgową. Księgi rachunkowe jednostki i organu obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik (dzienniki cząstkowe),
- konta księgi głównej,
- konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna prowadzona w przekroju klasyfikacji budżetowej - **Dział 926 Rozdział 92695**,
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Księgi rachunkowe prowadzone są na bieżąco, przy zapewnieniu ich bezbłędności, rzetelności i sprawdzalności. Ewidencja operacji gospodarczych odbywa się na najniższym poziomie analityk przewidzianym w zdefiniowanym dalej planie kont przy użyciu programu komputerowego pn „system finansowo-księgowy 2000 Vendis. Opisy działania programu znajdują się w instrukcjach eksploatacyjnych do poszczególnych programów. Program posiada hasła zabezpieczające dostęp do wprowadzania danych określone przez administratora programów.

W programie występuje możliwość archiwizowania danych na serwerze Urzędu Gminy Przeworsk.

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- w ewidencji jednostki w księdze głównej (dla zachowania ciągłości) zdarzenia gospodarcze związane z realizacją projektu będą nanoszone chronologicznie na podstawie dokumentów źródłowych ( wyciągi bankowe wraz z fakturami zakupu oraz poleceniami księgowoń ),
- oryginały dokumentów związanych z realizacją projektu będą przechowywane w oddzielnych segregatorach,
- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmowane są w nim chronologicznie w dacie zdarzenia lub w dacie wpływu dokumentu do wydziału finansowego,
- zapisy są kolejno numerowane (nr wyciągu / pozycja dziennika),
- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły.

Jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej. Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu,
- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych,
- powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno- kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Ujmowane są na nich:

- zaangażowanie środków na wydatki budżetowe roku bieżącego,
- plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych,
- wydatki strukturalne.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej- sporządza się według stanu na koniec każdego miesiąca.

Zawiera ono:

- symbole i nazwy kont,
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonymi projektami, podpisanymi umowami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

## **Rozdział II**

### **Zasady ewidencji księgowej**

Plan kont Urzędu Gminy Przeworsk dla projektu pt „*Program powszechnej nauki pływania „Umiem pływać” Nauka pływania dla uczniów klas I – III szkoły podstawowej w Gminie Przeworsk*”

### **Plan kont dla budżetu Gminy.**

#### **1. Wykaz kont bilansowych**

133- rachunek budżetu

222- rozliczenie dochodów budżetowych

223- rozliczenie wydatków budżetowych  
 901- dochody budżetu  
 902- wydatki budżetu  
 961- wynik wykonania budżetu

## **2. Wykaz kont pozabilansowych.**

991- planowane dochody budżetu  
 992- planowane wydatki budżetu

### **Plan kont dla jednostki budżetowej .**

#### **1. Wykaz kont bilansowych.**

##### **Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe**

130- rachunek bieżący jednostki

##### **Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia**

201- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami  
 225- rozrachunki z budżetami  
 231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

##### **Zespół 4– Koszty według rodzajów i ich rozliczenie**

402- usługi obce  
 404- wynagrodzenia  
 405- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia

##### **Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty**

720- przychody z tytułu dochodów budżetowych

##### **Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy**

800- fundusz jednostki  
 860- wynik finansowy

#### **2. Wykaz kont pozabilansowych.**

975- wydatki strukturalne  
 980- plan finansowy dochodów i wydatków budżetowych  
 998- zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Szczegółowy opis kont znajduje się w Zarządzeniu Nr 65/2012 Wójta Gminy Przeworsk z dnia 29 czerwca 2012r. z p.zm.

WÓJT  
 Dariusz Krawiec

