

ZARZĄDZENIE NR 53/2020
BURMISTRZA MIASTA I GMINY OSTRORÓG

z dnia 28 sierpnia 2020 r.

**w sprawie zasad polityki rachunkowości obowiązujące w Urzędzie
Miasta i Gminy w Ostrorogu w ramach Programu „ Wielkopolska Odnowa
Wsi 2013-2020” w ramach edycji konkursu „ odnowa wsi szansą dla
aktywnych sołectw”**

Na podstawie przepisów art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz zgodnie z przepisami zawartymi w:

1. Rozporządzenia Ministra 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 2020 poz. 342), zwanego dalej rozporządzeniem,

2. Rozporządzenie Ministra Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t. j. Dz.U. z 2018, poz.109) Zarządza się co następuje:

§ 1. Zasady rachunkowości stosowane przy realizacji projektu „Nowe stoły i krzesła mamy – warsztaty do muzeum w Szczepankowie zapraszamy”

1. Projekt realizowany jest przez Gminę Ostroróg, ul. Wroniecka 14, 64-560 Ostroróg w następującej klasyfikacji budżetowej: Dział 921 „ Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego ” Rozdział 92109 „ Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby” Paragraf: „4210”

2. Ewidencja księgowa projektu prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania techniką komputerową: w jednostce stosuje się system BOMA - SOFT – do prowadzenia ksiąg organu i jednostki budżetowej.

3. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonym projektem, podpisaną umową i harmonogramem. Podstawą zapisów w księgach są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej : faktury, rachunki, listy płac, wyciągi bankowe, noty księgowe, korygujące noty księgowe, polecenia księgowania.

4. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, a okresami sprawozdawczymi poszczególne miesiące i kwartały roku obrotowego.

5. Zapisy w księgach rachunkowych prowadzi się w języku polskim oraz w walucie polskiej, dokonywane w sposób trwały. Powinny one zawierać, co najmniej:

- a) datę dokonania operacji,
- b) określenie rodzaju i numeru identyfikacji dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu księgowego, zrozumiały tekst opisy operacji,
- c) zapisy w dziennikach dokonywane są w porządku chronologicznym, sukcesywnie dzień po dniu. Zbiór danych z dziennika jest sprawdzianem kompletności ujęcia w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych w poszczególnych miesiącach i w całym roku obrotowym.

6. Dokumenty księgowe podlegają weryfikacji: Fakt sprawdzenia dokonywany jest podpisem wraz z pieczętą imienną na dokumencie poprzedzonym klauzulą „Sprawdzono pod względem merytorycznym: oraz „Sprawdzono pod względem formalno – rachunkowym”. Tak sprawdzone, opisane, kompletne i zadekretowane dokumenty zatwierdza do wypłaty Burmistrz Miasta i Gminy Ostroróg, lub osoba upoważniona oraz Skarbnik Gminy lub osoba upoważniona. Merytorycznie podpisuje pracownik zajmujący się obsługą inwestycji.

7. Dokumenty finansowo – księgowe potwierdzające poniesione w ramach Projektu wydatki powinny zawierać elementy opisu zgodnie z wymogami. Dla zachowania wyodrębnionej ewidencji księgowej treści operacji ujmuje się w księdze nr 0077 pn „ Stoły i krzesła Szczepankowo -muzem”

8. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektu przechowywane są w odrębnych, oznaczonych segregatorach, przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.

9. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem dotacji rozwojowej służą następujące konta:

- a) w organie :
 - 133 – wyodrębniony rachunek budżetu
 - 223 – rozliczenie wydatków budżetowych
 - 901 – dochody budżetu
 - 902 – wydatki budżetu
 - 240 – pozostałe rozrachunki
- 2) w jednostce budżetowej:
 - od 401 do 411 –koszty wg rodzaju

- 130-921-92109-4210 Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem.
- 201-xxxx (wg numeracji) rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 240 – pozostałe rozrachunki- Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem
- 860 – straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy Konta pozabilansowe
- 998 – zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych jest prowadzona według podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Burmistrz Miasta
i Gminy Ostroróg

Roman Napierała