

ZARZĄDZENIE Nr 44/2016

Burmistrza Miasta i Gminy Prabuty

z dnia 18.08.2016 roku

**w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla
realizowanej inwestycji: „Przebudowa budynku zaplecza stadionu
miejskiego w Prabutach” dofinansowywanej ze środków Funduszu
Rozwoju Kultury Fizycznej w Ramach Programu Modernizacji
Infrastruktury Sportowej – Edycja 2016**

Na podstawie art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 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 jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013r. poz. 289), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207),

zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadza się, jako obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości dotyczące inwestycji „Przebudowa budynku zaplecza stadionu miejskiego w Prabutach” dofinansowywanej ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w Ramach Programu Modernizacji Infrastruktury Sportowej – Edycja 2016 stanowiące załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Zasady (polityka) rachunkowości dotyczące inwestycji „Przebudowa budynku zaplecza stadionu miejskiego w Prabutach” dofinansowywanej ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w Ramach Programu Modernizacji Infrastruktury Sportowej – Edycja 2016

I. ZASADY OGÓLNE

1. Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej inwestycji „Przebudowa budynku zaplecza stadionu miejskiego w Prabutach” dofinansowywanej ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w Ramach Programu Modernizacji Infrastruktury Sportowej – Edycja 2016.
2. Urząd Miasta i Gminy w Prabutach na realizację inwestycji nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego. Wydatki realizowane są z rachunku bankowego Miasta i Gminy Prabuty (Organu) o numerze 46 8319 0003 0000 1704 2000 0010 w Banku Spółdzielczym w Prabutach. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na rachunku bankowym upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.
3. Księgi rachunkowe inwestycji prowadzone są w Urzędzie Miasta i Gminy Prabuty w zespole ds. budżetu i księgowości budżetowej. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie programu komputerowego F-K autorstwa firmy Informatyczny Zakład Usługowo – Handlowy „ROMAD” s.c. Adam Bryk.

W planie finansowym jednostki budżetowej (UMiG) wydatki na realizację inwestycji ujęte są w dziale 926 „Kultura fizyczna i sport”, rozdział 92601 „Obiekty sportowe”.

II. KLASYFIKACJA BUDŻETOWA

Ewidencja księgowa inwestycji prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania, zgodnie z klasyfikacją budżetową określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

III. OBIEG, OPIS I KONTROLA DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH

1. Realizacja wydatków następuje zgodnie z podpisanymi umowami, aneksami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.
2. Płatności dokonywane są w formie bezgotówkowej za pomocą elektronicznego systemu Home Banking, na podstawie dokumentów księgowych stwierdzających konieczność dokonania ww. przelewu. Potwierdzeniem dokonania przelewu/zapłaty jest wtórnik zlecenia oraz wyciąg bankowy.
3. Dowody księgowe (faktury) dotyczące zatwierdzenia i akceptacji inwestycji podpisane są przez Burmistrza lub jego Zastępcę oraz Skarbnika lub osobę upoważnioną przez Skarbnika. Pod względem merytorycznym faktury podpisuje Pełnomocnik Burmistrza do spraw gospodarki, inwestycji, zamówień publicznych i promocji lub Zastępca Burmistrza, który poświadcza faktyczne i prawidłowe poniesienie wydatków, sprawdza czy dane zawarte na dowodach księgowych są zgodne z zawartą umową o dofinansowanie, umową z wykonawcą zadania. Pod względem zgodności z ustawą Prawo Zamówień Publicznych dowody księgowe podpisuje inspektor do spraw zamówień publicznych i inwestycji, natomiast pod względem formalnym i rachunkowym dokumenty podpisywane są przez pracownika zespołu do spraw budżetu i księgowości budżetowej – inspektora do spraw budżetowych.

IV. EWIDENCJA KSIĘGOWA DOKUMENTÓW I OPERACJI FINANSOWYCH

1. Do prowadzenia ewidencji zadań związanych z realizacją inwestycji „Przebudowa budynku zaplecza stadionu miejskiego w Prabutach” dofinansowywanej ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w Ramach Programu Modernizacji Infrastruktury Sportowej – Edycja 2016 w Organie Miasta i Gminy korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

I. Wykaz kont

1. Konta bilansowe

133 - Rachunek budżetu

140 - Środki pieniężne w drodze

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla inwestycji, którego symbolem jest „P”,

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla inwestycji, którego symbolem jest „P”,

224 - Rozrachunki budżetu

240 - Pozostałe rozrachunki

901 - Dochody budżetu (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla inwestycji, którego symbolem jest „P”,

902 - Wydatki budżetu (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla inwestycji, którego symbolem jest „P”,

960 - Skumulowane wyniki budżetu

961 - Wynik wykonania budżetu

962 - Wynik na pozostałych operacjach

2. Konta pozabilansowe

991 - Planowane dochody budżetu, (według klasyfikacji budżetowej) z wyodrębnioną analityką dla inwestycji, której symbolem jest „P”,

992 - Planowane wydatki budżetu, (według klasyfikacji budżetowej) z wyodrębnioną analityką dla inwestycji, której symbolem jest „P”.

2. Do prowadzenia ewidencji zadań związanych z realizacją inwestycji „Przebudowa budynku zaplecza stadionu miejskiego w Prabutach” dofinansowywanej ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w Ramach Programu Modernizacji Infrastruktury Sportowej – Edycja 2016 w Urzędzie Miasta i Gminy, tj. jednostce budżetowej korzysta się z bilansowych kont syntetycznych:

Zespół 0 – Majątek trwały

011– Środki trwałe

013 – Pozostałe środki trwałe

071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

080 - (z wyodrębnioną analityką dla inwestycji)– Środki trwałe w budowie (inwestycje)

Zespół 1 – Środki pieniężne i rachunki bankowe

130 - Rachunek dochodowy jednostki (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla inwestycji, której symbolem jest „P”,

131 – Rachunek wydatkowy jednostki (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla inwestycji, której symbolem jest „P”,

140 - Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne, z wyodrębnioną analityką dla inwestycji, której symbolem jest „P”,

141 – Środki pieniężne w drodze, z wyodrębnioną analityką dla inwestycji, której symbolem jest „P”,

Zespół 2 – Rozrachunki i rozliczenia

201 - Rozrachunki z dostawcami, z wyodrębnioną analityką dla inwestycji, której symbolem jest „P”

221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych z wyodrębnioną analityką dla inwestycji, której symbolem jest „P”,

222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,

223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,

240 - Pozostałe rozrachunki, z wyodrębnioną analityką dla inwestycji, której symbolem jest „P”,

Zespół 4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczanie

400 – 409 (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla inwestycji, której symbolem jest „P”,

Zespół 7 – Przychody, dochody i koszty na inwestycje

720- Przychody z tytułu dochodów budżetowych (według klasyfikacji budżetowej) z wyodrębnioną analityką dla inwestycji, której symbolem jest „P”,

750 - Przychody finansowe (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla inwestycji, której symbolem jest „P”,

751 - Koszty finansowe (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla inwestycji, której symbolem jest „P”,

760 - Pozostałe przychody operacyjne (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla inwestycji, której symbolem jest „P”,

761 - Pozostałe koszty operacyjne (według klasyfikacji budżetowej), z wyodrębnioną analityką dla inwestycji, której symbolem jest „P”,

Zespół 8 – Fundusze, rezerwy i wynik finansowy

800 - (z wyodrębnioną analityką dla projektu) - Fundusz jednostki,

810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje (według klasyfikacji budżetowej) z wyodrębnioną analityką dla inwestycji, której symbolem jest „P”,

860 - Wynik finansowy

KONTA POZABILANSOWE

975 – Wydatki strukturalne

980 – Plan finansowy, wydatków budżetowych (według klasyfikacji budżetowej) z wyodrębnioną analityką dla inwestycji, której symbolem jest „P”,

991- Planowane dochodu budżetu, (według klasyfikacji budżetowej) z wyodrębnioną analityką dla inwestycji, której symbolem jest „P”,

992 – Planowane wydatki budżetu, (według klasyfikacji budżetowej) z wyodrębnioną analityką dla inwestycji, której symbolem jest „P”,

998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego, (według klasyfikacji budżetowej) z wyodrębnioną analityką dla inwestycji, której symbolem jest „P”,

999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, (według klasyfikacji budżetowej) z wyodrębnioną analityką dla inwestycji, której symbolem jest „P”,

V. PRZECHOWYWANIE I ARCHIWIZACJA DOKUMENTACJI PROJEKTU

1. Zespół ds. budżetu i księgowości budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Prabuty prowadzi księgi rachunkowe Inwestycji oraz przechowuje dokumenty księgowe.

2. Wszystkie oryginalne dowody źródłowe, w tym dowody księgowe dotyczące realizacji inwestycji są przechowywane w oddzielnych teczkach lub segregatorach w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy, ułożone w porządku chronologicznym.

3. Dowody księgowe ewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu Miasta i Gminy Prabuty i dokumentujące wydatki poniesione przez Miasto i Gminę Prabuty - Urząd Miasta i Gminy Prabuty tj. faktury, rachunki i inne dokumenty potwierdzające wydatki oraz wydruki

komputerowe dotyczące realizowanej inwestycji przechowywane są w zespole ds. budżetu i księgowości budżetowej.

4. Po zakończeniu realizacji inwestycji przez Miasto i Gminę Prabuty i rozliczeniu finansowym, dowody księgowe oraz wszelkie dokumenty związane z inwestycją, rozliczeniem i sprawozdawczością zostaną przekazane do archiwum zakładowego znajdującego się w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy Prabuty.

5. Dokumentacja dotycząca realizacji inwestycji „Przebudowa budynku zaplecza stadionu miejskiego w Prabutach” dofinansowywanej ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej w Ramach Programu Modernizacji Infrastruktury Sportowej – Edycja 2016 przez Miasto i Gminę Prabuty przechowywana będzie w archiwum zakładowym zgodnie z umową o dofinansowanie.