

**ZARZĄDZENIE NR 737/2014**  
**BURMISTRZA MIASTA I GMINY NOWA DĘBA**

z dnia 18 lipca 2014 r.

**w sprawie polityki rachunkowości i planu kont dla projektu OW-IX.072.3.7.16.2014**  
**współfinansowanego z budżetu województwa podkarpackiego w ramach Podkarpackiego**  
**Programu Odnowy Wsi na lata 2011-2016 pod nazwą "Doposażenie placu zabaw**  
**zlokalizowanego przy Szkole Podstawowej w Tarnowskiej Woli"**

Na podstawie art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994r o rachunkowości (Dz. U. z 2013r. poz.330<sup>1</sup>) oraz § 14 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczegółowych 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. z 2013r.poz.289) **Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba**, zarządza co następuje:

**§ 1.** Wprowadzam politykę rachunkowości i plan kont w zakresie projektu OW-IX.072.3.7.16.2014 pn. "Doposażenie placu zabaw zlokalizowanego przy Szkole Podstawowej w Tarnowskiej Woli" współfinansowanego z budżetu województwa podkarpackiego w ramach Podkarpackiego Programu Odnowy Wsi na lata 2011-2016 wraz z procedurą kontroli finansowej projektu stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia dla:

- 1) budżetu gminy,
- 2) jednostki – Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba.

**§ 2.** Wykonanie Zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

**§ 3.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje na czas realizacji Projektu Nr OW-IX.072.3.7.16.2014 pn. "Doposażenie placu zabaw zlokalizowanego przy Szkole Podstawowej w Tarnowskiej Woli".

Burmistrz

**Wiesław Ordon**

---

<sup>1</sup>Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2013r. poz.613.

## PODKARPACKI PROGRAM ODNOWY WSI NA LATA 2011-2016

„DOPOSAŻENIE PLACU ZABAW ZLOKALIZOWANEGO PRZY SZKOLE PODSTAWOWEJ  
W TARNOWSKIEJ WOLI”

Wprowadzam następujące zasady prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dla wymienionego zadania Dział 801 „Oświata i wychowanie” Rozdział 80101 „Szkoły podstawowe” zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz.207 z późn. zmianami) czwarta cyfra dodana do paragrafu wskazuje źródło finansowania wydatku.

## I. Organ Gminy Nowa Dęba

W księgach Organu Gminy Nowa Dęba zapisy księgowane są bezpośrednio na kontach

- 133 – Rachunek budżetu
- 222/01 – Rozliczenie dochodów budżetowych UMiG
- 223/01 - Rozliczenie wydatków budżetowych UMiG
- 901 – Dochody budżetu
- 902 - Wydatki budżetu
- 960 – Skumulowana nadwyżka lub niedobór budżetu
- 961 – Niedobór lub nadwyżka budżetu

## Ewidencja księgowa

Lp.	Treść	WN	MA
1.	Księgowanie dochodów budżetowych (wpływ dotacji na rachunek budżetu gminy)	133	222/01
2.	Księgowanie dochodów budżetowych (rozliczenie dochodów budżetowych)	222/01	901/801/80101/6300
3.	Księgowanie wydatków budżetowych (zapłata faktur, rachunków)	223/01	133
4.	Księgowanie wydatków budżetowych (rozliczenie wydatków budżetowych)	902/801/80101/6050	223/01
5.	Przebieganie roczne zrealizowanych dochodów	901/801/80101/6300	961
6.	Przebieganie roczne zrealizowanych wydatków	961	902/801/80101/6050
7.	Przebieganie niedoboru lub nadwyżki w roku następnym pod datą zatwierdzenia bilansu	960 961	961 960

## II. Jednostka budżetowa Urząd Miasta i Gminy

## 1. Plan kont

- 011 – Środki trwałe
- 071 – Umożnienie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
- 080/121 – Inwestycje
- 130/901/801/80101/6050 – Rachunek bieżący jednostek budżetowych
- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

- 225 – Rozrachunki z budżetem
- 229 – Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 401 – Amortyzacja
- 750 – Przychody finansowe
- 761 – Pokrycie amortyzacji
- 800 – Fundusz jednostki
- 810 – Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 – Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy
- 998 – Zaangażowanie

## 2. Ewidencja księgową

Lp.	Treść	WN	MA
1.	Wpływ środków na realizację projektu	130/901/801/80101/6300	223
2.	Faktura za zakupy i usługi na rzecz projektu	080/018	201
3.	Zapłata faktury za zakupy lub usługi	201	901/801/80101/6050
4.	Naliczenie płac – rachunek do umowy zlecenia za wykonanie usługi na rzecz projektu: - zaliczka na podatek dochodowy - wynagrodzenie ROR - potrącenia-podatek, ZUS - zapłata wynagrodzenia za wykonaną usługę - odprowadzenie zaliczki na podatek dochodowy - odprowadzenie składek ZUS	080/018  231 231 231 240  225 229	231  225 240 225,229 130/801/80101/6050) 130/801/80101/6050) 130/801/80101/6050)
5.	Przyjęcie do użytkowania środków trwałych	011	080/018
6.	Naliczenie amortyzacji	401	071
7.	Pokrycie naliczonej amortyzacji	860	761
8.	Przeniesienie rocznej sumy amortyzacji	860	401
9.	Przebieganie pokrycia amortyzacji	761	860
10.	Równowartość dokonanych wydatków na sfinansowanie inwestycji	810	800
11.	Przebieganie wyniku finansowego	860 800	800 861

## III. Procedury kontroli finansowej

Za prawidłowe wykonanie projektu odpowiedzialne są następujące osoby:

- a) w zakresie sprawozdawczości i wniosków o płatność – Inspektor ds. przygotowania i realizacji inwestycji Witold Bał,
- b) w zakresie merytorycznym – Inspektor ds. przygotowania i realizacji inwestycji Witold Bał,
- c) w zakresie zgodności z ustawą Prawo zamówień Publicznych – Inspektor ds. pozyskiwania środków i zamówień publicznych Marcin Furtak.

## IV. Dowody księgowy

Faktury i rachunki opisywane i poddawane są sprawdzeniu pod względem merytorycznym, legalności i gospodarności, zamówień publicznych oraz zgodności z umową przez Inspektora ds. przygotowania i realizacji inwestycji Witold Bal. Tak opisany dokument wpływa do Referatu Finansowego, gdzie poddawany jest kontroli pod względem formalno - rachunkowym. Następnie dokument podlega dekretacji i przedkładany jest Skarbnikowi Gminy celem dokonania wstępnej kontroli operacji gospodarczej z planem finansowym. Kompletny dokument przedkładany jest do zatwierdzenia Burmistrzowi, celem zapłaty zobowiązań.

#### V. Okres przechowywania dokumentów

Dokumentacja z realizacji projektu Nr OW-IX.072.3.7.16.2014 pn. Dopuszczenie placu zabaw zlokalizowanego przy Szkole Podstawowej w Tarnowskiej Woli”, przechowywana będzie w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba ul. Rzeszowska 3, 39- 460 Nowa Dęba do dnia 31 grudnia 2022 roku.

Burmistrz

**Wiesław Ordon**