

ZARZĄDZENIE NR 184/2023
WÓJTA GMINY WIELKIE OCZY

z dnia 23 listopada 2023 r.

w sprawie określenia zasad wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków pochodzących z dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania pn.: "Budowa sali gimnastycznej przy Publicznej Szkole Podstawowej w Łukawcu".

Na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się zasady wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków pochodzących z dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania pn.: "Budowa sali gimnastycznej przy Publicznej Szkole Podstawowej w Łukawcu", w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia zleca się Skarbnikowi Gminy.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Wielkie Oczy

Albert Hawrylak

Zasady wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków pochodzących z dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadania pn.: "Budowa sali gimnastycznej przy Publicznej Szkole Podstawowej w Łukawcu".

§ 1. 1. W związku z otrzymaniem dotacji celowej z budżetu państwa na podstawie Umowy Dotacji Nr ZBF.3141.8.5.2023.AK z dnia 24 października 2023 r. na realizację zadania pn.: "Budowa sali gimnastycznej przy Publicznej Szkole Podstawowej w Łukawcu" ustala się zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej.

2. Dotacja jest przeznaczona na pokrycie części kosztów budowy sali gimnastycznej a jej wysokość stanowi nie więcej niż równowartość 50% rzeczywistych kosztów kwalifikowalnych realizacji zadania określonych w programie inwestycji na 2023 rok.

3. Jednostką realizującą zadanie w imieniu Gminy Wielkie Oczy jest Urząd Gminy Wielkie Oczy ul. Leśna 2, 37-627 Wielkie Oczy.

§ 2. 1. Wyodrębnioną ewidencję księgową prowadzi się w systemie finansowo-księgowym "FK" Firmy Softres z siedzibą w Rzeszowie.

2. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy składający się z 12 okresów sprawozdawczych (miesięcznych).

3. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim w siedzibie Urzędu Gminy Wielkie Oczy.

4. Realizacja wydatków następuje zgodnie z Umową dotacji, programem inwestycji na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

5. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe sprawdzone pod względem merytorycznym przez pracownika zajmującego się danym zadaniem, sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym przez skarbnika lub osobę przez niego upoważnioną. Tak zweryfikowane dokumenty zatwierdzone są do zapłaty przez skarbnika oraz kierownika jednostki lub osoby przez nich upoważnione a następnie przekazywane do zaksięgowania. Zapisy zdarzeń w księgach rachunkowych ujmują się chronologicznie.

6. Na odwrocie każdego dokumentu kosztów/wydatków zadania winien być zamieszczony trwały opis zawierający m. in. informację z jakich środków dany koszt/wydatek został sfinansowany oraz jakie było jego przeznaczenie.

7. Księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do klasyfikacji budżetowej oraz zakładowego planu kont z zachowaniem zgodności wydatków z zatwierdzonym planem finansowym.

8. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK - polecenie księgowania.

9. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawione przez skreślenie błędnej a wpisanie poprawionej treści. Poprawione dane powinny być opatrzone czytelnym podpisem osoby dokonującej korekty.

10. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz zakładowy plan kont nieokreślone w niniejszym zarządzeniu wynikają z ustaleń wprowadzonych odrębnymi zarządzeniami Wójta Gminy Wielkie Oczy.

§ 3. 1. Wyodrębnienie ewidencji księgowej dla budżetu Gminy Wielkie Oczy (organu) oraz dla Urzędu Gminy Wielkie Oczy (jednostki) polega na stosowaniu wyróżnika "SRC" dla wszystkich kont księgowych ujętych przy księgowaniu operacji związanych z realizacją powyższego zadania.

2. Wpływ dochodów ze środków dotacji celowej z budżetu państwa będzie dokonywany na podstawowy rachunek bankowy Gminy Wielkie Oczy o numerze 54 9101 1013 2005 5100 2293 0001.

3. Dochody i wydatki związane z realizacją powyższego zadania będą ewidencjonowane w następującej klasyfikacji budżetowej: w dziale 801 - Oświata i wychowanie , rozdział - 80101 - Szkoły podstawowe.

Wójt Gminy Wielkie Oczy

Albert Hawrylak