

Zarządzenie Nr 582/2023
Wójta Gminy Hajnówka
z dnia 3 sierpnia 2023r.

**w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości dla zadania pn. „Posilek w szkole i w domu”
dofinansowanego w formie dotacji celowej.**

Na podstawie art. 10 i art. 13 ustawy o rachunkowości z dn. 29 września 1994 roku (t.j. Dz. U. z 2023 roku poz. 120 z późn. zm.) oraz 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 (Dz. U. z 2020 roku poz. 342) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się szczegółową dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości, instrukcję obiegu dokumentów, kontroli i archiwizowania dokumentów, procedury kontroli finansowej środków otrzymanych na finansowanie zadania pn. „Posilek w szkole i w domu” dofinansowanego w formie dotacji celowej w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się Inspektorowi wykonującemu funkcję Głównego Księgowego i Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Dubinach.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i obowiązuje na czas realizacji zadania pn. „Posilek w szkole i w domu”.

Wójt Gminy

Lucyna Smoktunowicz

Polityka rachunkowości dla zadania pn. „Posiłek w szkole i w domu” dofinansowanego w formie dotacji celowej.

Postanowienia ogólne

W celu prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla potrzeb zadania pn. „Posiłek w szkole i w domu” wprowadzona zostaje instrukcja określająca zasady rachunkowości oraz zasady kwalifikowania i dokumentowania wydatków oraz gromadzenia i przechowywania dokumentacji.

Niniejsze zasady dotyczą Umowy Nr 3/2023 zawartej w Białymstoku w dniu 27 czerwca 2023r. pomiędzy Skarbem Państwa – Wojewodą Podlaskim, z upoważnienia którego działa Podlaski Kurator Oświaty a Gminą Hajnówka.

Kwota dofinansowania otrzymana na realizację zadania przez Gminę Hajnówka to 80 000,00 zł (słownie złotych: osiemdziesiąt tysięcy 00/100). Gmina zobowiązuje się na przekazanie na realizację zadania wkładu własnego w kwocie 20 000,00 zł (słownie złotych: dwadzieścia tysięcy 00/100).

Zadanie jest realizowane przez jednostkę budżetową – Szkołę Podstawową w Dubinach.

Wydatki budżetowe będą realizowane przez Szkołę Podstawową w Dubinach z rachunku podstawowego o numerze 38 1020 1332 0000 1102 0799 9925. Do dysponowania środkami pieniężnymi znajdującymi się na wyżej wymienionym rachunku bankowym upoważnione są osoby zgodnie z kartami wzorów podpisów.

Ewidencja księgowa dotycząca realizacji zadania

Księgi rachunkowe prowadzone są w Urzędzie Gminy Hajnówka zgodnie z ustalonym planem kont Zarządzeniem Nr 515/2023 Wójta Gminy Hajnówka z dnia 5 stycznia 2023 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości dla Szkoły Podstawowej w Dubinach tj. poprzez realizację wydatków z podstawowego rachunku bankowego oraz stosowanie oznaczenia paragrafów dla wydatków z czwartą cyfrą „0”.

Prowadzenie odrębnej ewidencji księgowej, o której mowa § 4 Umowy Nr 3/2023 realizowane jest na niżej wymienionych kontach:

Wykaz kont, na których ewidencjonuje się operacje związane z realizacją zadania „Posiłek w szkole i w domu”

Lp.	Konto syntetyczne	Nazwa konta syntetycznego
1.	013	Pozostałe środki trwałe
2.	072	Umorzenie pozostałych środków trwałych
3.	130-1-2	Rachunek bieżący jednostki - wydatki
4.	223	Rozliczenie wydatków budżetowych
5.	401	Zużycie materiałów i energii
6.	998	Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego

Księgowość analityczna zadania pn. „Posilek w szkole i w domu” prowadzona jest w rozbiciu na zadania zgodnie z kalkulacją kosztów realizacji zadania i w pełnej klasyfikacji budżetowej (rozdział 80148):

Numer zadania z programu „Księgowość Budżetowa”	Symbol zadania z programu „Księgowość Budżetowa”	Nazwa
1	3.2023.1	Posilek w szkole i w domu – Zadanie 1 – Usługi remontowo-adaptacyjne w stołówce lub pomieszczeniu przeznaczonym do spożywania posiłków
2	3.2023.2	Posilek w szkole i w domu – Zadanie 2 – Wyposażenie kuchni w stołówce szkolnej
3	3.2023.3	Posilek w szkole i w domu – Zadanie 3 – Wyposażenie pomieszczeń przeznaczonych do spożywania posiłków (jadalni)

Wydatki realizowane są na podstawie faktur i /lub innych dokumentów o równoważnej wartości dowodowej. Powyższe dokumenty powinny zawierać:

- opis wydatku zgodny z wytycznymi z umowy,
- datę i podpis osoby uprawnionej do sprawdzenia dokumentów pod względem merytorycznym,
- datę i podpis osoby uprawnionej do sprawdzenia dokumentów pod względem formalno-rachunkowym,
- datę i podpis osoby uprawnionej do zatwierdzenia dokonania zapłaty,

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo z wykorzystywaniem programu Księgowość Budżetowa opracowanym przez firmę „INFO –SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek”. System jest zgodny z obowiązującymi normami prawnymi dotyczącymi finansów publicznych i ustawy o rachunkowości.

Przelewy bankowe sporządza się korzystając z systemu bankowości elektronicznej iPKO Biznes i wysyła drogą elektroniczną do banku po uprzednim podpisaniu za pomocą otrzymanych kart kodów jednorazowych z mikroprocesorem do bezpiecznego uwierzytelnienia oraz autoryzacji operacji, przez osoby upoważnione.

Dokumentacja z realizacji zadania pn. „Posilek w szkole i w domu” przechowywana będzie w Urzędzie Gminy Hajnówka, ul. A. Zina 1, 17-200 Hajnówka oraz w Szkole Podstawowej w Dubinach, ul. Główna 1B, 17-200 Hajnówka zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Pozostałe ustalenia

W sprawach nieuregulowanych niniejszym zarządzeniem zastosowanie mają ustalenia zawarte w obowiązującym Zarządzeniu Nr 515/2023 Wójta Gminy Hajnówka z dnia 5 stycznia 2023 roku w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości dla Szkoły Podstawowej w Dubinach oraz Zarządzeniu Nr 141/2020 Wójta Gminy Hajnówka z dnia 2 stycznia 2020r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów księgowych i systemu funkcjonowania kontroli wewnętrznej jednostki obsługiwanej Szkoły Podstawowej w Dubinach.