

Zarządzenie nr 6

Dyrektora MOSIR w Czeladzi z dnia 05.05.2023

Na podstawie art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120), art. 40 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23.03.2019 r w sprawie 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 2022 poz.513 ze zmianami) ustawy z dnia 8 marca 1990 (Dz.U z 2023 poz 40) oraz umowy nr PI/37./2023 o udzieleniu pomocy finansowej w formie dotacji celowej zawartej dnia 06.04.2023 zarządzam co następuje

§1

wprowadzam niniejszym zarządzeniem zasady (politykę rachunkowości) obowiązujące w toku realizacji Projektu pn. Modernizacja budynku restauracji przy basenie wraz z montażem wewnętrznej instalacji gazowej (zwanego dalej, Projektem”)

§ 2

Zobowiązuję wszystkich pracowników właściwych merytorycznie z tytułu powierzonych im obowiązków ,do zapoznania się z treścią polityki rachunkowości o której mowa w §1i przestrzegania w pełni zawartych w niej postanowień

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od zaistnienia pierwszego zdarzenia gospodarczego związanego z Projektem.

DYREKTOR
Miejskiego Ośrodka Sportu
i Rekreacji w Czeladzi

mgr Jakub Kuzdzał

.....
Podpis kierownika jednostki

TOMASZ WOJCIKOWSKI
Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Czeladzi

Z dnia 05.05.2023

1. Podstawę opracowania stanowi :

Umowa o udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej nr PI/37/2023 zawarta w dniu 06.04.2023

2. Celem opracowania dokumentacji jest wyodrębnienie ewidencji księgowej oraz

- Wyodrębnienie zdarzeń gospodarczych związanych z projektem
- Kompleksową informację o przebiegu realizacji projektu i wydatkowaniu środków
- Możliwość sporządzenia sprawozdań i przeprowadzenie audytu
- Dostosowanie ewidencji do obowiązującej sprawozdawczości zewnętrznej i potrzeb bieżącego zarządzania
- Prawidłowego przechowywania dokumentacji
- Prawidłowa ochrona zbiorów ksiąg rachunkowych

3. Rachunkowość Projektu jest prowadzona w siedzibie jednostki w ramach ksiąg rachunkowych MOSIR w Czeladzi

4. Dla projektu prowadzona jest wyodrębniona ewidencji księgowa ,pozwalając w sposób przejrzysty i rzetelny identyfikować poszczególne operacje księgowe i bankowe dokonywane w ramach Projektu .

Wyodrębnienie polega na wprowadzeniu ewidencji analitycznej pozwalającej na identyfikację kosztów i wydatków finansowanych z dotacji i innych źródeł a zaliczonych do Projektu .

5. Realizacja wydatków następuje zgodnie z podpisaną umową na podstawie prawidłowo wystawionych ,opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych .

6. Dokumenty księgowe ,stanowiące podstawę do zapłaty za towary i usługi związane z realizacją Projektu powinny zawierać opis obejmujący co najmniej następujące informacje :

1. Sprawdzono pod względem merytorycznym
2. Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym
3. Zatwierdzono sumę do zapłaty
4. Umowa z wykonawcą została zawarta zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych (tryb, artkuł ustawy, nr umowy z wykonawcą ,datę zawarcia umowy),
5. Sposób ujęcia w ewidencji księgowej- dekretacja
6. Pozycja w harmonogramie rzeczowo-finansowym
7. Płatna ze środków dotacji celowej przyznanej na podstawie umowy nr PI/37/2023 z dnia 06.04.2023
8. Płatne ze środków (podać kwotę wydatku wg pozostałych źródeł finansowania)

8. Na potrzeby realizowanego Projektu w Zakładowym Planie Kont tworzy się konta analityczne pozwalające na jednoznaczne wyodrębnienie zapisów poszczególnych operacji na nich wykonywanych.

Konta zespołu 1

Konto to jest związane z rachunkiem bankowym analityka wyodrębnionym dla celów Projektu .

Konta analityczne zespołu 1 w zakresie środków pieniężnych otrzymywanych i wydatkowanych w związku z Projektem pozwalają na identyfikację kosztów i wydatków sfinansowanych z innych źródeł.

Na koncie tym ewidencjonuje się wpływy środków z dotacji oraz z innych źródeł przeznaczonych na zapłatę zobowiązań wynikających z realizacji projektu oraz zapłatę tych zobowiązań .

Konta analityczne pozwalają identyfikować wpływ środków zgodnie z umową nr PI/7/2023 oraz środków własnych .

9 .Budżet Projektu realizowany jest w klasyfikacji :

Dział 926

Rozdział 92695 Pozostała działalność

9.Podatek od towarów i usług VAT jest kosztem niekwalifikowany.

DYREKTOR
Miejskiego Centrum Sportu
i Rekreacji w Czeladzi

mgr Jakub Kuźdzał