

Zarządzenie Nr 78 A/2023

Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sosnowcu

z dnia 25 października 2023 roku

w sprawie: zmiany Zarządzenia Nr 48/2021 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sosnowcu z dnia 26 maja 2021 roku w sprawie zatwierdzenia Przyjętych Zasad Rachunkowości – Polityki Rachunkowości wraz z Planem Kont.

Na podstawie Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późniejszymi zmianami), zgodnie z art. 40 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o Finansach Publicznych (Dz.U. z 2022 r poz. 1634 z późniejszymi zmianami, Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Zarządzam

§ 1

W załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 48/2021 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji z dnia 26 maja 2021 roku, dodaje się:

Punkt:

X. ZASADY RACHUNKOWOŚCI PROJEKTÓW REALIZOWANYCH Z UDZIAŁEM POMOCY FINANSOWEJ W FORMIE DOTACJI CELOWEJ OTRZYMANEJ Z GÓRNOŚLĄSKO – ZAGŁĘBIOWSKIEJ METROPOLII

W ramach przyjętych zasad rachunkowości dla Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sosnowcu prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową dla potrzeb Projektu pn. „Przebudowa Stadionu Lekkoatletycznego przy Alei Mireckiego 4 w Sosnowcu”. Zadanie to dofinansowane jest również ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej wg zasad opisanych w punkcie VIII. Zasady rachunkowości programów realizowanych z udziałem dofinansowania ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.

Zgodnie z przyjętymi zasadami kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych dokumenty księgowe potwierdzające realizację operacji gospodarczej (dokumenty zewnętrzne obce) wpływające do jednostki rejestrowane są w księdze dokumentów przychodzących prowadzonej w sekretariacie jednostki.

Po zarejestrowaniu dokumentu przez pracownika sekretariatu i zadekretowaniu przez kierownika jednostki dokument potwierdzający operację gospodarczą (faktura) przekazywana jest do

0

pracownika odpowiedzialnego za wprowadzenie dokumentu do rejestru faktur prowadzonym w systemie Simple ERP.

Zarejestrowany dokument przekazywany jest do komórki merytorycznie odpowiedzialnej za realizację projektu – Dział Inwestycji i Remontów w celu dokonania kontroli merytorycznej. Pracownik Działu Inwestycji i Remontów zamieszcza na dokumencie opis zgodny z wymaganiami stawianymi przez Instytucję Zarządzającą, wynikającymi z Zarządzenia Prezydenta Miasta Sosnowca w sprawie: scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Sosnowiec.

Po merytorycznym sprawdzeniu i opisaniu dokument potwierdzający operację gospodarczą dotyczącą realizowanego projektu przekazywany jest do przeprowadzenia kontroli wstępnej sprawowanej przez Głównego Księgowego, a następnie przy braku zastrzeżeń do zatwierdzenia przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sosnowcu do księgowania i zapłaty.

Zatwierdzony dokument przekazywany jest pracownikowi Działu Finansowego do ujęcia w księgach rachunkowych.

Przyjmuje się zasadę, iż płatności dotyczące Projektu realizowane są w formie bezgotówkowej przy wykorzystaniu bankowości elektronicznej.

Środki finansowe związane z realizacją Projektu zarówno po stronie dochodów jak i wydatków są ujmowane zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej wynikającej z obowiązujących przepisów. W ramach zatwierdzonego planu kont Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji dla Projektu wyodrębnia się :

- konta bilansowe:

1. Konto 080 Środki trwałe w budowie(Inwestycje), które przyjmuje wzorzec:

080-Dział-Rozdział-0000-00-0000-000, gdzie

Dział - oznacza numer z Klasyfikacji Działów,

Rozdział - oznacza numer z Klasyfikacji Rozdziałów

0000 – oznacza symbol paragrafu,

00 - oznacza numer obiektu,

0000 – oznacza numer zadania inwestycyjnego,

000 – oznacza źródło finansowania, według przyjętych w MOSiR Sosnowiec zasad ich podziału.

- Przykładowe źródło finansowania 719 co oznacza - 7 dotacja z GZM, a 19 nr kolejny zadania – i tak:

0 - środki własne

1 – dofinansowanie ze środków UE

2 - EBI

3 – darowizna

4 – WFOŚ i GW

5 – pożyczka rewitalizacyjna

6 – dofinansowanie z Ministerstwa Sportu

7 – pomoc finansowa w formie dotacji z GZM

Dla zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa Stadionu Lekkoatletycznego przy Alei Mireckiego 4 w Sosnowcu” koszty Projektu generowane są na koncie 080.



Przykład:

080-926-92604-6050-24-2460-019/619/719 w zależności od zidentyfikowanego w słowniku majątku źródła finansowania i miejsca powstania nakładu,

2. Konto 130 - Rachunek bieżący jednostki, który przyjmuje wzorzec:

130-00-Bank-Dział-Rozdział-0000-00-0000 – rachunek bieżący jednostki gdzie:

00 – oznaczenie numeru rachunku bankowego (01 – rachunek dochodów; 02-rachunek wydatków; 07 – rachunek wydatków „Modernizacja Pływalni Krytej i Siłowni przy ul. Żeromskiego 4D w Sosnowcu – etap II”; 09 – rachunek wydatków „Budowa zadania boiska o nawierzchni z trawy syntetycznej i infrastruktury towarzyszącej na terenie Kompleksu Sportowego przy alei Mireckiego 31 w Sosnowcu”; 08- rachunek wydatków "Rozbudowa instalacji o infrastrukturę służącą do produkcji energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych w obiektach rekreacyjno-sportowych na terenie miasta Sosnowca"; **11 – „Przebudowa Stadionu Lekkoatletycznego przy alei Mireckiego 4 w Sosnowcu”** i kolejne w miarę potrzeb),

Bank -PKO BP,

Dział - 926,

Rozdział - 92604,

0000 – oznacza symbol paragrafu dochodów lub wydatków,

00 – oznacza numer obiektu (miejsce powstawania dochodów/wydatków) zgodny ze strukturą organizacyjną Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Sosnowcu,

0000 – oznacza numer pozycji w planie dochodów/wydatków, /numer zadania inwestycyjnego
Na przykład:

130-11-PKO BP-926-92604-6050-24-2460

Konto 130-11 zostało wyodrębnione dla zadania „Przebudowa Stadionu Lekkoatletycznego przy alei Mireckiego 4 w Sosnowcu” dla celów rozliczenia dofinansowania z Ministerstwem Sportu i Turystyki. Dla rozliczeń z GZM zastosowano dodatkowo w ewidencji księgowej w opisie skrót **GZM**.

3. 201-06 –Rozrachunki dotyczące Projektów z zaangażowaniem środków pochodzących z MSiT oraz z GZM. Konto przyjmuje wzorzec:

201-06-000-00000-0000-00000, gdzie:

000- oznacza numer Działu wynikający z klasyfikacji budżetowej Działów,

00000- oznacza numer Rozdziału wynikający z klasyfikacji budżetowej Rozdziałów,

0000- oznacza numer zadania inwestycyjnego odpowiadający zadaniu „**Przebudowa Stadionu Lekkoatletycznego przy alei Mireckiego 4 w Sosnowcu**”.

00000 - oznacza numer przypisany kontrahentowi.

Efekty nakładów związanych z projektem rozliczane są zgodnie z przyjętymi zasadami wyceny aktywów i pasywów i odnoszone na właściwe konta w zależności od ich kwalifikacji tj.:

Konto 011, 013, 020.



Wprowadzając nowy składnik majątku trwałego lub zwiększając wartość istniejącego składnika majątku w ewidencji analitycznej majątku w module "Majątek Trwały" operator zamieszcza w dokumencie OT informację o źródłach finansowania wskazując odpowiednie kwoty w każdym ze źródeł finansowania.

- konta pozabilansowe dla projektu :

194- Zrealizowane wydatki jednostki budżetowej. Konto pełni funkcję pomocniczą do konta 130-00.

Konto prowadzone jest według wzorca:

194-Dział-Rozdział-0000-00-0000, gdzie:

0000- oznacza symbol paragrafu wydatków (ostatnia cyfra 0; 7 lub 9),

00- oznacza numer obiektu (komórki organizacyjnej)

0000- oznacza numer zadania inwestycyjnego.

980- Plan finansowy wydatków budżetowych,

Konto 980 przyjmuje identyczny wzorec jak konto 194 ,a na koncie projekt identyfikowany jest na ostatnim poziomie analityki.

998- Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego. Konto zostało podzielone na zaangażowanie wydatków roku bieżącego jako 01 i zaangażowanie niewygasających wydatków jako 02. Dalszy podział analityczny jest identyczny jak kont 194 i 980 co oznacza, że Program identyfikowany jest na ostatnim poziomie analityki jako 2460.

Sprawozdania z wykonania i rozliczenia Programów sporządzane są przez pracowników merytorycznie odpowiedzialnych za realizację danego projektu - pracownicy Działu Inwestycji i Remontów przy udziale Głównego Księgowego.

Po zakończeniu realizacji Programu i rozliczeniu finansowym, dowody księgowe projektu oraz wszelka dokumentacja związana z projektem, jego rozliczeniem i sprawozdawczością przekazywana jest do Działu Inwestycji i Remontów, gdzie jest przechowywana w zamykanych szafach, oznakowanych odpowiednim logotypem dla danego zadania, przez okres wynikający z umowy o dofinansowanie projektu. Po upływie okresu trwałości projektu dokumenty są przekazywane do Składnicy Akt.

§ 2

Wykonanie Zarządzenia powierzam wszystkim pracownikom zajmującym kierownicze stanowiska urzędnicze i stanowiska urzędnicze oraz pracownikom zatrudnionym na stanowiskach pomocy administracyjnej w Miejskim Ośrodku Sportu i Rekreacji w Sosnowcu.

§ 3

Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR
J. Góral
Jerzy Góral