

ZARZADZENIE Nr 118 /2019

Wójta Gminy Trzcinica
z dnia 25 listopada 2019 r.

zmieniające zarządzenie nr 17/2018 Wójta Gminy Trzcinica z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie zasad rachunkowości w Budżecie Gminy oraz Urzędzie Gminy Trzcinica, Gminnym Żłobku w Trzcinicy, Zespole Szkół w Trzcinicy stosowanych przy realizacji projektu „**Rozbudowa przedszkola w Trzcinicy o oddział żłobkowy**” w zakresie określonym w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „**Maluch +**” w ramach zadania finansowanego z wykorzystaniem środków z budżetu państwa .

Na podstawie art. 10 ust.1 i 2 , art. 13 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ((Dz. U. z 2019 r. poz. 351)) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 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 2017 r. poz. 1911 ze zm.) zarządza się co następuje :

§ 1

1. Wprowadza się zasady rachunkowości w zakresie dotyczącym realizacji operacji :
„**Rozbudowa przedszkola w Trzcinicy o oddział żłobkowy**” planowanej do objęcia dotacją celową w ramach Resortowego programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „**Maluch +**”, – stanowiące załącznik Nr 1 do Zarządzenia .
2. Ustala się „Wykaz osób uprawnionych do podpisywania dokumentów ”
związanych z realizacją zadania – zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia .

§ 2

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy .

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i ma zastosowanie do wszystkich zdarzeń gospodarczych dotyczących Projektu .

WOJT GMINY

mgr  Grzegorz Hadzik

Załącznik nr 1
do Zarządzenie Nr 118 /2019
Wójta Gminy Trzcinica
z dnia 25.11.2019 r.

Zasady rachunkowości stosowane przy realizacji projektu „**Rozbudowa przedszkola w Trzcinicy o oddział żłobkowy**”

1. Rachunkowość w zakresie zadań finansowych w Resortowym programie rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch +” 2019 prowadzona jest na podstawie planu kont dla budżetu Gminy i jednostek budżetowych : Urząd Gminy Trzcinica , , Zespołu Szkół w Trzcinicy , Gminnego Żłobka w Trzcinicy oraz zasad określonych zarządzeniami w sprawie polityki rachunkowości, obiegu dokumentów księgowych, procedur kontroli.

2. Realizację projektu ustala się na :

- rozpoczęcie realizacji Projektu : 04-03-2019 r.
- zakończenie realizacji Projektu : 31-12-2019 r.

3. **Projekt realizowany jest przez jednostki budżetowe Gminy Trzcinica :**

- Urząd Gminy Trzcinica
- Zespół Szkół w Trzcinicy
- Gminny Żłobek w Trzcinicy

Budżet projektu realizowany jest w klasyfikacji budżetowej :

- wydatki ze środków budżetu państwa oraz budżetu Gminy Trzcinica

Dział 855 - Rodzina
Rozdział 85505 - Tworzenie i funkcjonowanie żłobków – wydatki budżetu –
Urzędu Gminy i Zespół Szkół w Trzcinicy
Paragraf 6050-6069 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych
Paragraf 3020-4700 - Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki poniesione w ramach projektu klasyfikuje się w § z czwartą cyfrą :

- „ 0 „ - **wydatki kwalifikowane objęte umową** - finansowane ze środków budżetu państwa oraz budżetu Gminy
- „ 7 „ - **wydatki kwalifikowane objęte umową** - finansowane ze środków budżetu unii europejskiej w ramach zadania „**Wsparcie aktywności zawodowej rodziców w Gminie Trzcinica- utworzenie pierwszego żłobka**”- umowa nr RPWP.06.04.01-30-0021/19-00 z dnia 8 listopada 2019 r
- „9” - **wydatki kwalifikowane objęte umową** - finansowane ze środków budżetu państwa w ramach zadania „**Wsparcie aktywności zawodowej rodziców w Gminie Trzcinica- utworzenie pierwszego żłobka**”- umowa nr RPWP.06.04.01-30-0021/19-00 z dnia 8 listopada 2019 r
- „ 0 „ - **wydatki nie objęte umową**, a dotyczące realizowanego zadania , finansowane ze środków budżetu Gminy .

4. **Ewidencja księgowa projektu** prowadzona jest w sposób umożliwiający identyfikację zadania wg rozszerzenia numeru konta analitycznego oznaczającego numerem zadania .

Nr zadania składa się z 3 cyfr XYY

X – oznacza nr kolejny zadania w danym roku)

YY - rok realizacji (rok 2019 oznaczony jako 19)

oraz numeru umowy projektu

Dla zadania „ **Rozbudowa przedszkola w Trzcinicy o oddział żłobkowy** ” ustala się oznaczenie w roku 2019 numerem **419**

5. Wydatki dotyczące zadania objętego umową realizowane są za pomocą wyodrębnionego rachunku bankowego w SBL Kępno O/Trzcinica , na których będą gromadzone środki na pokrycie zobowiązań wynikających z umowy w tym :

- rachunek **Rozbudowa przedszkola w Trzcinicy o oddział żłobkowy nr 94 8413 0000 0600 0130 2000 0142**

6. Realizacja wydatków następuje zgodnie ze złożonymi projektami, podpisanymi umowami i harmonogramami, na podstawie prawidłowo wystawionych, opisanych i zatwierdzonych dokumentów księgowych.

7. Do prowadzenia ewidencji zadań realizowanych z wykorzystaniem dotacji celowej w Urzędzie Gminy Trzcinica , Zespole Szkół w Trzcinicy , Gminnego Żłobka w Trzcinicy korzysta się z bilansowych i pozabilansowych kont syntetycznych z podziałem analitycznym .

Konto analityczne zawierające koszty realizowane oznaczone zostaje numerem projektu **419** .

8. Ewidencja księgową

W ewidencji księgowej prowadzi się wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie realizowanego zadania poprzez:

a) założenie dziennika częściowego o nazwie zgodnym z numerem umowy rozszerzonym o numer zadania **419- PS-XI.946.5.12. 2019.3** w programie finansowo-księgowym Gminy Trzcinica , Urzędu Gminy Trzcinica , Gminnego Żłobka w Trzcinicy, Zespołu Szkół w Trzcinicy

b) założenie kont analitycznych w których rozszerzenie numeru konta jest oznaczone numerem projektu realizowanego w danym roku **419**

Budżet Gminy

133 - 419 Rachunek wydatków budżetu- **Rozbudowa przedszkola w Trzcinicy o oddział żłobkowy** (obejmuje rozliczenie dochodów i wydatki majątkowych i bieżących projektu)

133-619 Rachunek rozliczeniowy zadania **Wsparcie aktywności zawodowej rodziców w Gminie Trzcinica- utworzenie pierwszego żłobka w ramach programu WRPO na lata 2014-2020**

223-2 Rozliczenie wydatków Zespołu Szkół w Trzcinicy

223- 4 Rozliczenie wydatków Urzędu Gminy Trzcinica

223- 5 Rozliczenie wydatków Gminnego Żłobka w Trzcinicy

140 -1 Środki pieniężne w drodze

901 Dochody Budżetu

902 Wydatki Budżetu

Urząd Gminy

080- 419 **Rozbudowa przedszkola w Trzcinicy o oddział żłobkowy**

130- 419 Rachunek (konto) środków zadania (projektu)

130-2-2 Rachunek wydatków Urzędu Gminy służy do zapłaty za prace w dodatkowe wykonane przy realizacji projektu unijnego

202- 419 Rozrachunki z dostawcami realizowanego zadania

223- 419	Rozliczenie wydatków Urzędu Gminy Projekt 419
800 - 2	Inwestycje - fundusz jednostki
800 - 3	Fundusz środków trwałych
810 - 1	Środki z budżetu na inwestycje

9) Księgowania Budżet Gminy

1. Przekazanie środków Gminy na realizację zadania	140-1 / 133-2
2. Wpływ środków Gminy na rachunek zadania	133- 419 / 140-1
3. Wpływ dotacji na rachunek zadania (dotacja na zadania majątkowe i bieżące)	133-419 / 901
4. Załata zobowiązania z rachunku zadania za wydatki majątkowe (§ 6050, 6057, 6059)	223-4 / 133-419
5. Przekazanie dotacji na wydatki bieżące zadania : Wsparcie aktywności zawodowej rodziców w Gminie Trzcinica - utworzenie pierwszego żłobka w ramach programu WRPO na lata 2014-2020	133-619/ 133-419
6. Sprawozdanie jednostki budżetowej Urząd Gminy Trzcinica RB -28S w Budżecie Gminy (Organu)	902 / 223-4
7. Sprawozdanie jednostki budżetowej Gminny Żłobek w Trzciniczy RB -28S w Budżecie Gminy (Organu)	902 / 223-5

10). Księgowania Urząd Gminy Trzcinica

1. Księgowanie zobowiązań z faktur za koszty majątkowe	080- 419 / 202-419
2. Wpływ środków na rachunek zadania (zapis równoległy z księgowaniem w budżecie)	130- 419 / 223-419
3. Zapłata zobowiązania (§ 6050 , 6057, 6059) (zapis równoległy z księgowaniem w budżecie) zapis równoległy	202- 419 / 130-419
Zapłata zobowiązania za prace w dodatkowe wykonane przy realizacji projektu unijnego (§ 6050) zapis równoległy	810 - 1 / 800-2
4. Przeniesienie wydatków inwestycyjnych na środki trwałe do Zespołu Szkół w Trzciniczy - Rozbudowa przedszkola w Trzciniczy o oddział żłobkowy	800-2 / 080-219
5 Sprawozdanie jednostki budżetowej RB -28S w księgowości jednostki realizującej Urząd Gminy zapis równoległy	223-1 / 800-1 223-419 / 223-1

11). Księgowania Zespół Szkół w Trzciniczy

1. Księgowanie zobowiązań z faktur na zakup wyposażenia	080- 219 / 202-219
2. Przeniesienie wydatków inwestycyjnych z Urzędu Gminy Trzcinica na środki trwałe Zespołu szkół w Trzciniczy	011 / 800-3
3. Przekazanie zobowiązań z faktur za realizację zadania Do Gminnego Żłobka w Trzciniczy	202- 219 / 080-219

Podstawą ewidencji zdarzeń gospodarczych są dowody księgowe - oryginały.

W ewidencji jednostki w księdze głównej zdarzenia gospodarcze związane z realizacją projektu będą nanoszone chronologicznie na podstawie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki.

Oryginały dokumentów związanych z realizacją projektu będą przechowywane w oddzielnych segregatorach do dnia wynikającego z zawartej umowy .

11. Procedury dokonywania płatności za wykonane w ramach umów zadania obejmują następujące czynności:

- 1) rejestracja wpływu faktur, rachunków i innych dokumentów księgowych wraz z obowiązującą dokumentacją
- 2) kontrola merytoryczna dowodów finansowych przez pracownika odpowiedzialnego za koordynację Projektu, polegająca na sprawdzeniu, czy dane zawarte w dowodach finansowych są zgodne z umowami z instytucją udzielającą dotacji, wykonawcą zadania, harmonogramem rzeczowo-finansowym.
Dowodem prawidłowości w tym zakresie jest potwierdzenie dokumentów księgowych pod względem merytorycznym oraz ich opisanie.
- 3) kontrola formalna oraz rachunkowa dokumentu, polegająca na sprawdzeniu, czy dokument zawiera wszystkie wymagane elementy zgodnie z ustawą o podatku VAT, czy nie zawiera błędów rachunkowych - dokonywana przez głównego księgowego
- 4) wystawienie dyspozycji przelewów dla dowodów nie zawierających błędów,
- 5) zatwierdzenie dowodów księgowych do wypłaty przez głównego księgowego jednostki oraz kierownika jednostki
- 6) prawidłowo opisane dowody księgowe oraz wyciągi bankowe podlegają dekretacji, zgodnie z przyjętymi zasadami księgowania projektów z udziałem finansowym budżetu państwa

10. Wszystkie dokumenty finansowe dotyczące projektów przechowywane są w odrębnych segregatorach, przez okres wskazany w umowie o dofinansowanie projektu.

WÓJT GMINY

mgr Grzegorz Hadzik

Załącznik nr 2
do Zarządzenie Nr 118/2019
Wójta Gminy Trzcinica
z dnia 25.11.2019 r.

Wykaz osób uprawnionych do podpisywania pod względem merytorycznym , formalno-rachunkowym , zatwierdzenia do wypłaty , potwierdzenia za zgodność z oryginałem , tj. dokumentów księgowych związanych z realizacją projektu nr „...”, **Rozbudowa przedszkola w Trzcinicy o oddział żłobkowy ” umowa nr PS-XI.946.5.12. 2019.3**

LP	Wyszczególnienie	Imię i Nazwisko	Stanowisko
1	2	3	4
1	Podpisanie dokumentów pod względem merytorycznym	Andrzej Strykiewicz Aleksandra Fusek	Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej, Nieruchomości ,Rolnictwa ,BHP, Ochrony Środowiska i Planowania Przestrzennego Stanowisko ds. inwestycji , rozwoju i zamówień publicznych
	Podpisanie dokumentów pod względem zgodności z ustawą o zamówieniach publicznych	Andrzej Strykiewicz Aleksandra Fusek	Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej, Nieruchomości ,Rolnictwa ,BHP, Ochrony Środowiska i Planowania Przestrzennego Stanowisko ds. inwestycji , rozwoju i zamówień publicznych
2	Podpisanie dokumentu pod względem formalno-rachunkowym	Grzegorz Baraniak Łucja Jokiel	Skarbnik stanowiska d/s księgowości budżetowej
3	Wprowadzenie do ksiąg rachunkowych	Grzegorz Baraniak Anna Rachlok	Skarbnik Gminy Trzcinica stanowiska d/s księgowości budżetowej
4	Potwierdzenie za zgodność z oryginałem	Grzegorz Hadzik Renata Ciemny	Wójt Gminy z up. Wójta Gminy
5	Kontrasygnata	Grzegorz Baraniak Łucja Jokiel	Skarbnik stanowiska d/s księgowości budżetowej
6	Zatwierdzenie do wypłaty	Grzegorz Hadzik Renata Ciemny	Wójt Gminy z up. Wójta Gminy

WÓJT GMINY

mgr Grzegorz Hadzik